



ESCUELA DE POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad
Distrital de Yarabamba, Arequipa 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES:

Br. Omar Genaro Luna Pinto

Br. Luis Enrique Cortez Zapana

ASESOR:

Dr. Leonardo Robles Ramírez

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

PERÚ - 2018

PÁGINA DEL JURADO


Dra. Ana María Bolaños Cárdenas
Presidente


Mg. Pilar Victoria Gálvez Galarza
Secretario


Dr. Leonardo Arturo Robles Ramírez
Vocal

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado a mi madre Liberia Pinto Vda. de Luna, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por su motivación constante que me ha permitido seguir adelante, y en memoria de mi recordado padre Roman Luna Contreras.

A mi familia por su entendimiento y comprensión por no haber podido estar con ellos los fines de semana, y por su estímulo y motivación a fin de que concluya mis estudios y poder cumplir con mis metas.

Omar Genaro.

El presente trabajo de investigación va dedicado a Dios y a la Virgencita de Chapí ya que a través de ellos encuentro la fortaleza y la fe de continuar con mis estudios.

En memoria de mi recordada Abuela Livia Miranda; a mis motores de vida mis hijos Joaquín, Matías y Rafaella; y mi Esposa.

A mis Padres, Hermanos y Familiares por su entendimiento y comprensión por no haber podido estar con ellos los fines de semana, y por su estímulo y motivación a fin de que concluya mis metas trazadas.

Luis Enrique.

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento especial a los docentes de la Universidad César Vallejo, a los funcionarios, servidores y compañeros de la municipalidad distrital de Yarabamba, y agradecimiento especial para mí asesor de tesis, por su apoyo profesional e incondicional en todo momento.

Los Autores

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada “Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017”, con el propósito de determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017; de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, para obtener grado Académico de Maestro en Gestión Pública.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Los Autores

INDICE

Paginas Preliminares

Contenido

PAGINA DEL JURADO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN JURADA.....	v
PRESENTACIÓN	vii
INDICE.....	viii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
1.1 Realidad problemática	14
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema	20
1.4. Formulación del problema.....	40
1.5. Justificación de estudio	41
1.6. Hipótesis	42
1.7. Objetivos	42
II. METODOLOGÍA	43
2.1 Diseño de investigación	43

2.2 Variables, operacionalización	43
2.3 Población y muestra.....	50
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	52
2.5 Métodos de análisis de datos.....	53
2.6 Aspectos éticos	54
III. RESULTADO	55
IV. DISCUSIÓN	66
Bibliografía	
V. CONCLUSIONES	
VI. RECOMENDACIONES	
VII. REFERENCIAS	
VIII ANEXOS	
Anexo 1: Matriz de consistencia	
Anexo 2: Matriz de operacionalización	
Anexo 3: Matiz del Instrumento	
Anexo 4: Instrumentos	
Anexo 5: Ficha técnica del instrumento	
Anexo 6: Baremos	
Anexo 7: Validez de expertos	
Anexo 8: Confiabilidad estadística	
Anexo 9: Autorizaciones	
Anexo 10: Base de datos	

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Variable Control interno	40
Tabla 2	Dimensión ambiente de control	41
Tabla 3	Dimensión Evaluación	42
Tabla 4	Dimensión Actividades de control	43
Tabla 5	Variable Adquisiciones	44
Tabla 6	Dimensión sistema de abastecimiento	45
Tabla 7	Dimensión proceso de adquisición	46
Tabla 8	Dimensión Proceso de contrataciones	47
Tabla 9	Comprobación de Hipótesis	48

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Variable Control interno	40
Figura 2	Dimensión ambiente de control	41
Figura 3	Dimensión Evaluación	42
Figura 4	Dimensión Actividades de control	43
Figura 5	Variable Adquisiciones	44
Figura 6	Dimensión sistema de abastecimiento	45
Figura 7	Dimensión proceso de adquisición	46
Figura 8	Dimensión Proceso de contrataciones	47
Figura 9	Comprobación de Hipótesis	48

RESUMEN

El objetivo general del presente trabajo de investigación es determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

El método del estudio es de enfoque cuantitativo, tipo de investigación correlacional simple y diseño transversal. La presente investigación se ha realizado en la municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2018, donde la población objeto de estudio está comprendida por 106 colaboradores de la municipalidad de Yarabamba, Para la recolección de datos se ha aplicado como técnica la encuesta, y como instrumento el cuestionario permitiendo un análisis exhaustivo de los indicadores y dimensiones de cada variable y obteniendo información cuantitativa de los procesos estudiados, así mismo se obtenido una confiabilidad según el alfa de Cronbach del ,871 en la variable calidad de servicio, para la variable 2 una confiabilidad ,914.

El resultado obtenido permite concluir que existe relación positiva moderada medida a través del coeficiente r de Pearson $r= 0,794$ entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017.

Palabras claves: Control interno, Adquisiciones, ambiente de control, evaluación y riesgo, actividades de control, sistemas de abastecimiento

ABSTRACT

The general objective of this research work is to determine the relationship between Internal Control and acquisitions in the Municipality of Yarabamba, Arequipa 2017

The study method is a quantitative approach, a type of simple correlational research and a transversal design. The present investigation has been carried out in the district municipality of Yarabamba, Arequipa 2018, where the population under study is comprised of 106 employees of the municipality of Yarabamba. For the data collection the survey has been applied as a technique, and as an instrument the questionnaire allowing an exhaustive analysis of the indicators and dimensions of each variable and obtaining quantitative information of the studied processes, likewise a reliability was obtained according to Cronbach's alpha, 871 in the quality of service variable, for variable 2 a reliability, 914

The result obtained allows us to conclude that there is a moderate positive relationship measured through the r coefficient of Pearson $r = 0.794$ between the Internal Control and the acquisitions in the District Municipality of Yarabamba, Arequipa 2017.

Keywords: Internal control, Acquisitions, control environment, evaluation and risk, control activities, supply systems

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

En el ámbito internacional se hace imprescindible el control interno y las adquisiciones existentes en las instituciones del sector público y privado ya que es detonante el escándalo de Odebrecht en diversos países de Sudamérica como el caso de Brasil, donde se las deficiencias del control interno de las instituciones públicas del vecino país son evidentes debido a que las organizaciones públicas no han desarrollado sistemas de control de manera eficiente, respecto a la variable adquisiciones tampoco es ajena este caso de Odebrecht, ya que las entidades públicas del gobierno son uno de los principales compradores desde un bien hasta un servicio, es por esta razón que el control interno y las adquisiciones tienen una fundamental incidencia en las entidades de gobierno desde un gobierno central hasta un gobierno local, lo que hace pensar la importancia de las dos variables de estudio.

En el ámbito nacional se puede hacer mención en diversos escándalos de corrupción que se presentan en entidades de gobierno local tal es el caso de gobiernos locales del norte del partido político manos limpias, así como el ex gobierno regional del Cusco, entre otros quienes han evidenciado que el control interno en esas instituciones de gobierno es inefficiente, así como las adquisiciones que los gobiernos locales de estas instituciones cometen, esto hace pensar que los órganos de control interno así como el área de logística encargada de las entidades de gobierno publico carezcan de sistemas eficientes por los que ello da lugar a evidenciar las deficiencias de control interno así como las adquisiciones realizadas por la entidad pública.

En el ámbito local el área de control interno presenta diversas deficiencias ya que no está debidamente implementado y en algunas instituciones no se cuenta con el manual de procedimientos, ni políticas de control que contribuya

a realizar una exhaustiva verificación a las oficinas de adquisiciones o al área de logística, por ello se establece que tanto las adquisiciones como el control interno son temas de estudio ya que se desea conocer a nivel institucional las deficiencias y los puntos críticos que tienen las adquisiciones como el control interno.

En el distrito de Yarabamba existen diversos problemas respecto al control interno ya que este órgano tan importante no cuenta con el personal suficiente y adecuado para realizar los monitoreos en las diversas áreas que comprende la municipalidad de Yarabamba, más aun en el área de adquisiciones ya que este es el encargado de realizar las compras ya sean compras directas o compras mediante proceso conocidas como las adquisiciones de mayor cuantía, muchos de los problemas se suscitan por la burocracia así como las políticas de compra y control que son establecidas por el ente gubernamental, cabe señalar que las compras cumple el proceso del compromiso, el devengado, el girado y el pagado, conocidas como las etapas del sistema integrado de administración financiera, estas etapas son cuya deficiencia del control interno ya que este ser verificado para optimización de los recursos presupuestarios programados en el presupuesto institucional anual y en el presupuesto institucional modificado.

1.2. Trabajos previos

En el ámbito internacional se tiene a: **Gonzales, R. (2014)**, desarrolla la tesis con el título “*Sistema de control interno en la unidad de Adquisiciones en la escuela de la Marina Mercantil Nacional*”, realizado para lograr el grado de Magister en Auditoria y Peritaje, en la Universidad Politécnica salesiana, posee como objetivo efectuar sistemas de C.I. para lograr desarrollar eficientes adquisiciones de la Marina, a través del manejo y control interno que son elaborados por el órgano de Auditoria, los mismos que poseen como

fin operativizar los recursos económicos y financieros que dan a lugar a efectuar adquisiciones con orden prioritario, ello da lugar a desarrollar el método de investigación de orden correlacional, donde se detalla una población a estudiar, los mismos que pertenecen a la marina mercante, el cuestionario es el instrumento que se utiliza para lograr el propósito y objetivo de investigación, así mismo la técnica empleada para recabar la información es la encuesta que da origen a tener información cara a cara, lo que permite lograr la aplicación del instrumento, es en ese sentido que dichas informaciones sirven para realizar la base de datos, para su posterior procesamiento, lo que origina tener las siguientes conclusiones, que el C.I. es necesario para el logro y manejo de los recursos eficientes que plantea la marina mercante, así mismo menciona que se pudo comprobar la hipótesis planteado donde se logra conocer la relación directa entre las variables de estudio realizado en el proceso y procedimiento de investigación.

Sanic, N. (2010), desarrolla la tesis con el título “*Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación*”, realizado para lograr el grado de Magister en Economía, en la Universidad de San Carlos de Guatemala, posee como objetivo que el órgano de control desarrolle mecanismos de control interno para optimizar las metas respecto al manejo económico y financiero de la organización, así mismo plantea también en su objetivo que la forma de establecer y verificar eficientemente la estructura de manejo organizacionales, por lo que la investigación plantea como método una investigación cuantitativa y como tipo de investigación desarrolla de manera descriptiva correlacional, ya que ello permite describir procesos y procedimientos que considera el investigador para obtención de la información requerida y solicitada a la población objeto de estudio, aplicando como técnica a la encuesta, técnica que facilita realizar la investigación, así mismo el instrumento desarrollado para la búsqueda de información es el cuestionario que establece los ítem en relación las variables y dimensiones planteadas por

el investigador, cabe señalar que el investigador hace uso también de las gráficas de Pert, gráficos que permite esquematizar los resultados que se obtendrán fruto de la investigación, así mismo hace uso de gráficos como las de Gant que tienen el mismo objetivo de esquematización de figuras que contribuya la explicación del proceso de investigación, para ello propuso realizar esta investigación a una población de carácter censal, el mismo que dio origen a llegar a las conclusiones donde el investigador menciona que la investigación presenta diversos factores como el riego, II falta de planificación los que contribuyen el poner en riesgo los recursos económicos y financieros de la organización.

Dentro de los antecedentes nacionales tenemos a **Salazar, L. (2014)**, desarrolla la tesis con el título “*El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*”, realizado para lograr el grado de Magister en Ciencias Políticas, en la Pontificia Universidad Católica del Perú, posee como objetivo establecer un buen control interno así como los instrumentos necesarios que permita mejorar la gestión administrativa en la entidad pública, por lo que I método empleado para el logro de objetivos responde a las variables de estudio, lo que determina a conocer las cantidades ello determino que el investigador plantee el método de investigación cuantitativa, el modelo de investigación o tipo es descriptivo-correlacional, el diseño de la investigación es de tipo transversal, lo que permite desarrollar a una población censal siendo 120 personas con la modalidad de funcionarios de la entidad objeto de estudio, quienes a su vez participan de manera directa o indirecta en el control interno institucional, la investigación presenta las siguientes conclusiones a las que el investigador planteo, que el órgano de control interno es fundamental para lograr realizar verificaciones detalladas en los diversos puntos de investigación, así mismo el órgano de control interno cumple el papel de supervisión de manera apropiada donde el 60% de los funcionarios lo consideran, un 35% de los funcionarios consideran que las

funciones del órgano de control interno no son las apropiadas, entre tanto un 5% de los funcionarios considera que es inapropiado las funciones que desarrolla el órgano de control interno en la institución. Así mismo concluye que los responsables de manejo institucional (Alta dirección), consideren acciones de control antes durante y después de realizar actividades que generan gastos e ingresos a la institución.

Hernández, S. (2011), desarrolla la tesis con el título “*Los avances en las adquisiciones del Estado*”, realizado para lograr el grado de Magister en Ciencias Políticas, en la Universidad Externado de Colombia y en la Universidad ESAN, posee como objetivo es conocer los logros y avances que tiene el Órgano Supervisor de contrataciones con el estado (OSCE), ellas están basadas a las diversas adquisiciones que realiza la institución pública en el presente periodo, ello a puesto que el investigador plantea una metodología donde el tipo de investigación es descriptiva-correlacional, ello permite describir los criterios de adquisiciones que se van desarrollando en la entidad pública, del mismo modo considera el criterio de tomar como muestra a una población de tipo censal por ser una población pequeña, manejable en cuanto al uso y manejo, siendo un total de 88 colaboradores que tengan las características de laborales del CAP y CAS, el instrumento que permite recabar la información es el cuestionario, mientras que la técnica utilizada la encuesta la que permite abordar los criterios de manejo, la investigación concluye que el 80% de los colaboradores manifiestan que los proveedores cuentan con la RNP lo que llega a pensar que existe adquisiciones que son efectuadas como compra directa y que no se encuentren registrados en el RNP, así mismo menciona que existen manejo aceptables en las adquisiciones que la entidad pública, lo que da lugar a que se debe de optimizar el manejo del control para que se llegue a superar el término aceptable.

Los antecedentes encontrados se tienen a **Polanco, J. (2014)** en su tesis titulado “*El control interno y gestión de inversión en la empresa de agua potable Arequipa*”, realizado para lograr el grado de Magister en gestión Pública, en la Universidad Cesar Vallejo, posee como objetivo Establecer qué relación tiene la variable control interno y gestión de inversión en SEDAPAR, por lo que plantea como método el mismo que posee un diseño transversal, de carácter no experimental, siendo esta de aplicación correlacional, el estudio identifica una población de tipo probabilístico intencionado por el investigador lo que da origen a formular la investigación en una población censal, lo que da origen a considerar a los 121 colaboradores que participan de manera indirecta y de manera directa en los procesos de control así como aquellos que conforma la gestión de inversión en la empresa SEDAPAR de Arequipa, la técnica del cual se hace uso es la encuesta que ayuda a recolectar información cara a cara, así mismo se hace uso de la ficha la misma se es vital para recolectar informaciones, económicas y financieras, el cuestionario establecida con la cantidad de ítem necesarios que permiten establecer el conocimiento de las dimensiones que son parte del estudio de control, para desarrollar y procesar los resultados se hace uso del software estadístico del SPSS en su versión 22. Posterior al conocimiento de los resultados se obtuvo una confiabilidad de la aplicación en los instrumentos, a través del Alpha de Cronbach, así también se aplicó la correlación de Spearman la que permite obtener un resultado de Rho de 0,749 lo que permite concluir que existe relación directa entre las variables de estudio, así como la importancia del control interno en la gestión de inversión que posee la empresa SEDAPAR de Arequipa.

Maita, R. (2015) en la tesis titulado “*Conocimiento del sistema de contrataciones y adquisiciones efectivas en la Municipalidad Distrital de Socabaya*”, realizado para lograr el grado de Magister en gestión Pública, en la Universidad Cesar Vallejo, Propuso como objetivo general encaminar a una relación de los sistemas de adquisiciones que se desarrollan en la municipio

de Sachaca, es por ello que la investigación requiere conocer e identificar todos los sistemas de adquisiciones que posee la entidad pública, por lo que la metodología empleada para la investigación es de tipo no experimental, y de aplicación cuantitativa ya que se desea conocer las cantidades y porcentajes, por lo que se opta por investigación descriptiva- correlacional, la investigación se basa en un estudio poblacional de 48 colaboradores que laboran en la entidad pública objeto de estudio, así mismo el investigador determina manejar a todos integrantes por lo que la muestra es de carácter censal, el instrumento utilizado en la investigación es el cuestionario, la técnica empleada a recabar información es la encuesta, a partir de la aplicación de la estadística se obtienen resultados que dan lugar a concluir que investigación se pudo comprobar la relación existente entre las variables de sistema de contrataciones y las adquisiciones con una correlación de Pearson de 0,781, resultado que permite aceptar la hipótesis planteada por el autor, así mismo concluye que las los sistemas de contrataciones como las adquisiciones efectivas son indispensables ya que la relación existente entre ellas es directa lo que significa que si el sistema de contrataciones mejora las adquisiciones efectivas también o viceversa en la municipalidad de Socabaya.

1.3. Teorías relacionadas al tema

VARIABLE 1 CONTROL INTERNO

El sistema de control interno o sistema de gestión es definido al “conjunto de elementos organizacionales como: Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos que buscan alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica”. (Cárdenas & Munive, 2004).

Así mismo menciona que el control interno desarrolla procesos multidireccionales que buscan prevenir posibles riesgos, irregularidades y actos de corrupción que afecten a una entidad pública.

El control Interno es un ente concreto donde existen controles contables de una entidad del estado dentro de la cual se preparan los estados financieros. La conciencia de control se da gracias a que la Gerencia le da mucha importancia a los controles internos estos ayudan a lograr un control adecuado y reduce la posibilidad de que los controles específicos sean ignorados. (Cárdenas & Munive, 2004).

Control Interno

Claros (2012) En su libro el control interno como herramienta de gestión evaluación menciona que el informe COSO define al control interno es realizado por la junta directiva y es diseñado para proporcionar seguridad respecto al logro de objetivos.

Así mismo menciona que el control interno tiene tres categorías que se desarrollan como:

Eficacia y eficiencia de las operaciones:

Esta categoría se refiere a la adecuada distribución de los recursos y sobre todo a los objetivos empresariales básicos de la entidad.

Confiabilidad de la información financiera:

Esta categoría se relaciona con la confiabilidad de la información, también con la elaboración y publicación de los estados financieros.

Cumplimiento con leyes y regulaciones:

Esta categoría señala el cumplimiento de las normas y las leyes a que está sujeta la entidad.

Estas tres categorías se relacionan entre sí con diferentes necesidades como la distribución, confiabilidad y cumplimiento del control interno.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley.27785, 2002) define:

“El control interno está comprendida por realizar y desarrollar acciones de verificación, así como acciones de cautela desarrollada por la entidad a fin de optimizar el uso eficiente de los recursos de la entidad”.

Gaitan, (2007), Indica que El control interno puede ayudar a que una entidad consiga una buena rentabilidad previniendo la pérdida de recursos. Ayuda con la obtención de buenos resultados a los estados financieros confiables, refuerza la confianza que la empresa cumple con las leyes para evitar efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias.

Así mismo hace mención que el control interno permite que la entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.

También señala que un proceso diseñado para promover seguridad evitando pérdidas y riesgos con respecto al cumplimiento de los objetivos y metas con información confiable, al aplicar las acciones de control Interno existirán muchos beneficios que permitirán convertirse en un instrumento eficaz en la gestión de los recursos económicos y financieros.

Las personas según el nivel de organización determinan el control de la calidad de la organización y no solo el control interno que constituye manuales y políticas. (Gaitan, 2007).

Control Interno del Sector Público

En el sector público se establece también el modelo de Informe coso, en 1992 se realiza la publicación de este informe COSO, el mismo que tiene el propósito de fortalecer el control interno en las instituciones tanto públicas y privadas, este mismo permite fortalecer y dar respuesta que se pueda originar en el control de una organización.

El control interno plasma las fortalezas de verificación que se deben de realizar dentro de la gestión municipal, en 1990 se hace la publicación de este instrumento bien propuesto para las instituciones públicas como una manera de optimizar los recursos y de generar transparencia en los fondos públicos por ello se crea la comisión nacional de informes financieros todo con el propósito de evitar el fraude, como es el caso de diversas compañías americanas que presentaron fraude, esta comisión de control se crea en Norteamérica en 1985, desde donde se establece el modelo del informe COSO

El Coso se conforma bajo el AICPA, cuya acción se desarrolla a través del Instituto formado por contadores públicos, de igual modo se integra para este mismo fin el AAA conocido como la triple A, este viene hacer la asociación americana, el mismo que está comprendida por docentes con formación de contadores, también lo conforma el FEI, que viene hacer aquellos que están asociados Inst. de contadores gerenciales, El IMA,

Normas de Control Interno del Sector Público

En nuestro país básicamente en las organizaciones públicas, el contexto de control interno desarrolla exigencias donde cada institución se debe de organizar en la implementación de diversos controles que cumplan políticas que permitan la mejora continua, así como la optimización de recursos, esto se encuentra plasmado en el Art. 10 de la Ley del C.I. N° 28716, el mismo que permite conocer las competencias plasmadas para el área de control interno.

El sector público tiene como ente verificador y de cumplimiento de las directivas y normativas establecidas en el control interno a la contraloría general de la república, estas competencias tienen el origen en la ley 27785 en su Art. 14, en esta ley se desarrolla las pautas para implementar el área de control interno en las instituciones públicas con el fin de mejorar las tendencias de mejora continua y el cumplimiento de la normativa.

Las normas establecidas en la mencionada ley también pautas basadas en los diversos lineamientos así como las disposiciones que encaminan y regulan el control interno, este tiene el propósito de facilitar el trabajo de la contraloría general de la republica con el mismo propósito que plasma la administración pública, estos deben de desarrollarse cumpliendo la ética profesional así como lo establecen también los diversos manuales de organizaciones y funciones así como el manual de procedimientos, están deben de contemplarse en todas las áreas ya sea tesorería, contabilidad, logística, abastecimientos, infraestructura área de personal entre otros.

Desde la formación y creación del control interno, se desarrolla el marco legal, cuya naturaleza está encaminada a la normativa de la contraloría la misma que tiene un fin fiscalizador de la administración de los gobiernos locales.

El Art.1 de la Ley 28716 establece las normativas legales que permita el funcionamiento, así como la creación del C.I. conocido como el control interno en las instituciones públicas ya sea gobiernos locales distritales, provinciales, regionales entre otros, también esta hace referencia de la mejora que busca el estado así como conocer y evaluar a la entidad pública, esto tiene como factor principal el manejo y regulación de sistemas basadas en la transparencia tal es el caso de la página de transparencia que está colgada en el ministerio de economía y finanzas, las proposiciones de manejo de los recursos del estado pueden ser monitoreadas según su alcance y su ejecución esta refleja en función al avance de los mismos.

El control interno, así como el sistema el que permite su implantación está basada también en el Art. 3 donde se establece las políticas, los planes, las actividades, sus acciones, la metodología, los procedimientos, su organización y registro de políticas públicas que permite la mejora del Estado en todos sus niveles desde una institución hasta el gobierno central.

El control Interno dio como procedimiento aquellas que están comprendidas en su Art. 4 la misma que establece las políticas para implementar, este órgano en el estado peruano, señala la obligatoriedad de su formación así como los procedimientos de control, actividades de verificación, cumplimiento de objetivos.

Como primer punto el C.I permite fortalecer, promover la triple E, estas están contempladas en la búsqueda de la eficacia, la eficiencia y la efectividad, así como los recursos y actividades que estén contempladas para la búsqueda del cumplimiento de objetivos

Como segundo punto permite el control interno la búsqueda de la calidad basado en la aplicación del servicio público que se otorga a los ciudadanos.

Como tercer punto nos permite resguardar y cuidar todos los bienes según lo establecido en la superintendencia de bienes nacionales, así como su catálogo donde este permite conocer los públicos de una entidad según su codificación.

Como cuarto punto las operaciones públicas deben tener la aplicación del cumplimiento normativo desde la adquisición de un bien ya sea una compra directa basada en la simplificación hasta una compra por proceso y otros lineamientos según estén estipulados en las diversas áreas municipales.

Como cuarto punto se tiene la información basada en la transparencia y en su confiabilidad.

Como quinto punto permite conocer las situaciones de iniciar el cumplimiento de las políticas institucionales basadas en las diversas normativas y leyes para el cumplimiento del órgano público.

La responsabilidad administrativa está formulada en el Art. 8 la misma que indica las políticas de funcionamiento público, así como los objetivos, la visión que tiene un ente público las mismas que permiten desarrollar la rendición de cuentas en los diversos momentos de la gestión pública,

Los directivos, así como el personal de confianza en una entidad son los responsables de aprobar todas las acciones legales que contribuyan al fortalecimiento de la administración pública en cada uno de sus ámbitos legales, así como sus acciones que tengan la oportunidad de contribuir con las competencias públicas de un ente rector.

Existen normas del C.I que permite a la contraloría a tener injerencia de control sobre una entidad pública una de estas es la resolución de contraloría 320-2006, la misma normativa que permite el mejoramiento del control en

una entidad pública uno de ellos es la corrección de cumplimiento a sus disposiciones y correcciones para la formulación del de la capacidad de control.

El control interno se basa en hacer cumplir con los lineamientos y procedimientos tanto de gastos en sus diversas áreas así como los requerimientos y el cumplimiento de los mismos para su órgano de control institucional, este mismo permite establecer normas de control para básicamente hacer cumplir lo dispuesto en sus disposiciones y reglamentos del estado formulados por sus leyes.

DIMENSIONES DE LA VARIABLE1

Para Mantilla (2005), el control interno posee 3 principales componentes así se tiene lo siguiente:

Ambiente de control

Evaluación y riesgo

Actividades de control

El ambiente de control es definido:

“como el establecimiento y el entorno que motive la actividad de las personas en el desarrollo de las actividades, en si es el elemento principal donde se realiza el sustento que da origen a desarrollar los objetivos organizacionales en base al compromiso, los valores, la estructura organizacional, así como la filosofía institucional”. (Mantilla, 2005, pág. 25)

Fonseca (2004) quien define que el ambiente de control es manejo de la organización y a su cultura de control organizacional, el cual se desarrolla como el fundamento principal a los valores, la integridad, y las competencias que forman parte del control de la entidad. (p.40)

La contraloría general de la república de acuerdo a la resolución de contraloría N° 320-2006-CG. Que es el rector de control de las entidades públicas del estado, así como a todas las unidades ejecutoras que comprende el país, quien define al ambiente de control. Como los componentes que permite realizar el inicio del control hacia los miembros estableciendo grados de responsabilidad y autoridad, niveles de efectividad, ambiente de control, factores del ambiente de control.

Así mismo menciona que el ambiente de control establece implicancias directas en el desarrollo de las actividades y/o operaciones realizadas por la entidad pública, con el fin de realizar la verificación de la información obtenida en el desarrollo del control interno.

El ambiente de control, se desarrolla como la gestión oportuna para la práctica de valores, conductas y reglas para el funcionamiento del control interno. Las evaluaciones de riesgos deben identificar y analizar los factores de cumplimiento de los fines, metas y objetivos de operaciones institucionales.

Las políticas y procedimientos del control gerencial que impone el funcionario en relación a las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Los métodos de información y comunicación sirven para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a través de los cuales se registra, procesan, integran y se divulga información con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas para el control interno institucional. Así mismo el ambiente de control desarrolla objetivos y actividades de prevención y monitoreo deben ser adoptadas con el fin de cuidar y asegurar su idoneidad y calidad.

La implementación de las recomendaciones formuladas por los órganos del Sistema Nacional de Control consiste en la revisión y verificación actualizada de los resultados. El personal de la administración Institucional efectúa evaluaciones y autoevaluaciones para el mejor control interno informando de cualquier deficiencia y obligando al cumplimiento de las recomendaciones para la optimización de sus labores. (Fonseca, 2004).

Evaluación de Riesgo

Es definido como:

La evaluación que presentan parámetros que conlleva a conocer los resultados que están pueden ser medidas a través de la magnitud y el riesgo, así como suprimir los riesgos logrando eliminar desde la fundación hasta el día a día ya que ello permite la minimizar los riesgos (Mantilla, 2005, pág. 30)

Fonseca (2004), “define que la evaluación y riesgo es uno de los principales componentes del control interno ya que ello permite minimizar el riesgo en las entidades del estado, así como la optimización de procesos y procedimientos relacionados a los ingresos y egresos, permitiendo fortalecer las herramientas de gestión como la planificación”.

El autor menciona que la evaluación de riesgo se hace importante desde el impacto que este pueda generar en la organización como la reorganización o reestructuración, así como los cambios en el entorno, los nuevos de sistemas y procedimientos, como los objetivos globales que se enfoquen a los objetivos operacionales que permita alcanzar lo planeado.

Así mismo dice que la identificación de los riesgos son parte de la evaluación del riego que establece el fin de reducir y corregir los riesgos que pueden ser originados por ya que si la no identificación de los riesgos que se presenten

en la organización puede causar el déficit y el mal manejo de los recursos económicos y financieros en la entidad. La evaluación del riesgo está comprendida por factores internos y factores externos, dentro de los factores internos se pueden identificar fallas en sistemas informáticos que podrían proporcionar informaciones financieras erróneas, la baja capacitación de poseen los trabajadores, dentro de los factores externos podemos identificar a las nuevas normas y leyes que son establecidos para el cumplimiento de los nuevos procesos y procedimientos, por lo que entidad debe medir riesgos y probabilidades de mejora en poder cuantificar siendo estos riesgo alto, riesgo mediano y riesgo bajo.

Actividad de Control

Se define como:

Las actividades políticas creadas para optimizar los procedimientos que hagan cumplir las recomendaciones planteadas por la gerencia, así como verificar el desempeño de operaciones, conciliación, verificación existente en las actividades de control (Mantilla, 2005).

Las actividades de control comprenden una gran variedad política, así como la implantación de medidas que plasman las políticas de dirección y manejo organizacional las que contienen acciones que contribuyen al logro de los objetivos. (Fonseca, 2004)

El fundamento teórico de la variable 2 se encuentra plasmado en el sistema electrónico de contrataciones, así como organismo supervisor de contrataciones donde se obtiene la siguiente definición:

ADQUISICIONES

Es definido por el (SEACE 2010) Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, administrado por el (OSCE) Organismo Supervisor de las

Contrataciones del Estado como aquel que permite el intercambio de información sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas.

También menciona que, todas las entidades públicas contratantes están obligadas a incorporar la información de sus contrataciones en el sistema electrónico de contrataciones del estado (SEACE, 2010).

El sistema electrónico de contrataciones del estado es un instrumento para gestionar y transparentar la información de las adquisiciones públicas en el Perú, el registro de la información en el sistema electrónico de contrataciones del estado debe ser efectuada únicamente por los usuarios funcionarios, árbitros y otros usuarios autorizados empleando el certificado del sistema electrónico de contrataciones del estado, la tendencia es continuar con la incorporación progresiva de las adquisiciones vía contrataciones electrónicas; por lo que se desarrollan objetivos como incrementar la transparencia en los contratos de bienes, servicios y obras, fortalecer y agilizar los procesos de compra, ser el sistema de información para la sociedad civil, desarrollar la activa participación de los proveedores. (SEACE, 2010)

LAS ADQUISICIONES DEL ESTADO

Mediante (Decreto Legislativo N°1017, 2012), las adquisiciones del estado se definen como:

“Un procedimiento técnico a través del cual se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras, consultoría de manera adecuada y oportuna para el Estado, siguiendo los métodos administrativos y jurídicos, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, teniendo en cuenta el presupuesto asignado”

Mediante Decreto Legislativo No. 1017 se aprobó la Ley de Contrataciones del Estado de igual forma mediante Decreto Supremo No. 184-2008-EF fue aprobado su Reglamento, luego modificado el veinte de setiembre del 2012 mediante Ley N° 29873, que modifica la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 1017 y su Reglamento que contiene disposiciones y lineamientos que las Entidades del Sector Público deben observar en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios, obras y derechos que deriven de los mismos.

Existen diversos cambios que han variado notablemente por tal motivo es necesario que los operadores públicos como privados puedan encontrarse al tanto de los aspectos más relevantes de dichas modificaciones.

El Estado Peruano tiene políticas de adquisición que está en función de lo que ordena la Ley de Contrataciones del Estado, quedando establecido su reglamento por el Ministerio de Economía y Finanzas estableciendo una coordinación con el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2012)

Las adquisiciones y contrataciones electrónicas son las más efectivas dentro de los plazos establecidos. A partir de esta introducción podemos asumir que existen diversas definiciones de adquisiciones y contrataciones del estado según Garcés (2010)

Las adquisiciones están vinculadas con el área de Logística ya que depende de esta área para poder realizar flujos de caja y necesidades de capital basado en los procesos de compra de materia prima, administración de inventarios, proceso de entrega y facturación de los productos. Es importante esta relación porque permite monitorear la condición de liquidez

de la empresa y recursos de capital de trabajo operativo, variables básicas para su supervivencia. (Garces, 2010)

Principios que rigen las Adquisiciones.

Según Alvarado (2012), los fundamentos de adquisiciones son principios que sirven como parámetros para los procesos de contratación y adquisición que ejercen un control donde se aplica los principios generales de derecho público.

(Alvarado, 2012)

PRINCIPIOS GENERALES DE LA ADQUISICIÓN PÚBLICA:

- Principio de Promoción del desarrollo humano: La adquisición pública debe ayudar al desarrollo humano en el ámbito nacional, de conformidad con los estándares universalmente aceptados sobre la materia.
- Principio de moralidad. - Hace referencia a los procesos que están sujetos a las reglas de intangibilidad, veracidad, justicia, honradez y probidad.
- Principio de imparcialidad. - La aplicación de la presente norma y su reglamento será muy estricta para los acuerdos y resoluciones de los funcionarios y órganos responsables.
- Principio de Razonabilidad. - Para satisfacer el interés del público y el resultado esperado se debe tener un proceso de selección donde el objeto de los contratos debe ser razonable en términos cuantitativos y cualitativos.

- Principio de eficiencia. - Se debe observar criterios de celeridad, economía y eficacia para efectuar las contrataciones bajo las mejores condiciones de calidad, precio y plazos de entrega.
- Principio de publicidad. - Los procesos de selección deben ser difundidos adecuadamente y deben ser objeto de publicidad a fin de garantizar la libre concurrencia de los postores.
- Principio de Transparencia. - Los postores durante el proceso de contratación que se realizara de manera objetiva, con criterio y debidamente sustentada tendrán acceso a los documentos correspondientes, el público tendrá conocimiento de los resultados.
- Principio de Economía. - En el proceso de contratación se aplican los principios de austeridad, simplicidad, concentración, ahorro de los recursos en toda la etapa de selección.
- Principio de vigencia Tecnológica. - Para cumplir con los fines requeridos se debe reunir condiciones de calidad y modernidad tecnológica en los bienes y servicios de ejecución de obras
- Principio de Trato justo e igualitario. - Todos los postores deben tener acceso para contratar en condiciones semejantes así esté prohibido la existencia de privilegios, ventajas o prerrogativas.
- Principio de Equidad. - La prestación y derechos de las partes, deben tener relación de equivalencia y proporcionalidad, sin perjudicar al Estado.
- Principio de sostenibilidad ambiental. - La sostenibilidad ambiental se debe aplicar a toda contratación, procurando evitar impactos ambientales negativos.

CARACTERÍSTICAS DE LAS ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DEL ESTADO.

Se ejecutan a través de numerosas operaciones, al punto que casi forman parte del día a día de las actividades de las entidades. Cada entidad demanda de una diversidad de bienes, servicios y obras.

Son las operaciones que están sujetos permanentemente a la vigilancia de parte de la ciudadanía y de los órganos de control.

PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES.

los gobiernos locales son los que elaboran el plan anual de adquisiciones los mismos que deben de prevenir el desabastecimiento de los bienes y servicios requeridos por la entidad, aquellos que son los bienes para la operatividad de la entidad así como bienes que sean requeridos para las obras que estén presupuestadas a ser ejecutadas en el periodo, ellos deben ser estimados y considerados en el P.I. que es el presupuesto institucional, y ser aprobados en el plan anual, así mismo esto debe ser publicado en el SEACE el sistema electrónico de contrataciones dentro de los cinco días hábiles de aprobado de acuerdo a lo establecido en el (Art. 8º de la Ley)

El plan anual de adquisiciones establece también operaciones de compras en bienes y servicios que atan formados en las prioridades de la entidad pública de las diversas unidades ejecutoras dentro de ellas las municipalidades ya que el plan establece realizar adquisiciones a las micro y pequeñas empresas, el plan anual de contrataciones contempla a realizar adquisiciones a un costo bajo y al precio justo, así como la calidad del bien y la calidad del servicio, así mismo busca establecer el desarrollo de una gestión eficiente en las adquisiciones del estado ya que este estará basado en el cumplimiento en las oficinas de adquisiciones y contrataciones del

estado, conocidas como el área de logística que toda entidad pública tiene, en el se hace imprescindible que el plan anual de adquisiciones se desarrolle con compromiso de desarrollar la eficiencia y la efectividad entre las áreas comprometidas como es presupuesto, tesorería y contabilidad, así como las del área usuaria quien es el que realiza el requerimiento en la entidad, estableciendo los conocimientos técnicos y funcionales.

El plan de adquisiciones también está basado en las compras de la entidad pública, este se convierte en vulnerable ya que puede contener irregularidades propias de la gestión, esto se debe a que las transacciones económicas que realiza la entidad pública se convierten en faltas éticas que pueden originar procesos administrativos en los servidores del estado, ya que el organismo supervisor de contrataciones está facultada a realizar estas verificaciones conjuntamente con la contraloría.

DIMENSIONES DE LA VARIABLE ADQUISICIONES

Las dimensiones consideradas en la variable adquisiciones están fundamentadas de acuerdo al sistema de adquisiciones y contrataciones del estado, los que son sistema de abastecimiento, proceso de adquisición y el proceso de adquisiciones.

DIMENSION SISTEMA DE ABASTECIMIENTO

En el Perú el sistema de abastecimiento rige del primero de enero de 1978, de acuerdo a las facultades otorgadas (INAP) cuyo significado es dirección nacional de abastecimiento por (Decreto ley N° 22056), quien menciona que el sistema de abastecimiento (INAP) es la encargada de realizar las adquisiciones de las entidades públicas del país de acuerdo a lo establecido en el (Decreto ley N° 22056),

Alvarado, (2012) define:

“El sistema de adquisiciones del estado está basado en los sistemas y políticas de abastecimiento que forman parte de las entidades de gobierno, establecidas en el sistema electrónico de adquisiciones y contrataciones del estado, así como el cumplimiento de protocolos establecidos según la normativa”.

Así mismo menciona que el sistema de abastecimiento indica que los Bancos Multilaterales de Desarrollo están incentivando el uso de sistemas electrónicos en las compras públicas en América Latina, para poder reducir la corrupción, tener oportunidades de crédito y que aumente la confianza en el gobierno. Esta severamente cuestionado el proceso de adquisiciones y contrataciones estatales (PACE) en la mayoría de los países latinoamericanos. (Caceres, 2004)

El Estado Peruano considera que las compras estatales se deben llevar a cabo a través del (SEACE), Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado este sistema permitirá que haya eficiencia, transparencia en el manejo de los recursos del estado, integración y automatización de los procesos de compras estatales.

LOS SISTEMA DE ABASTECIMIENTOS

Kanashiro, Lora del Águila, Mesía y Villanueva, (2012), menciona que los sistemas de adquisiciones se desarrollan en base a la regulación del estado para generar capacidades que motiven acciones más eficaces y parámetros de gestión más definidos como: El objetivo de La regulación peruana debe ser lo suficientemente clara por eso proponemos los principios basados en la equidad, trato igualitario y la transparencia de la información. (Kanashiro, Lora del Aquila, Mesia, & Villanueva, 2012)

DIMENSION PROCESO DE ADQUISICION

Alvarado (2012) define al proceso de adquisición:

“Es el proceso de compras del estado y que está facultado a la Dirección Logística en el Sector Público, este proceso es complejo y solicita personal especializado que tenga conocimiento de las normas vigentes de Gestión Logística, así como este sistema permitirá la adecuada Gestión de los recursos de la Entidad logrando las metas trazadas”.

El proceso de adquisición consiste en realizar la compra a través de los requerimientos y publicaciones en el sistema de adquisición y contratación electrónica que las entidades del sector público lo realizan según lo normado en el SEACE. (Castillo , 2012)

EL proceso de adquisición debe de llevarse a cabo se acuerdo a lo normado en la ley 26850, ley que establece el proceso de adquisición y contratación por parte del estado, en ese mismo lineamiento de normativas es necesario cumplir también con el D.S. N° 039.98 de la PCM, donde establece la intención dl estado en adquirir a las micro y pequeñas empresas que se encuentren en la ley PYMES, los que están facultados a desarrollar adquisiciones en los proveedores que se encuentre registrados como proveedores dl estado, ya que esta política de adquisiciones y contrataciones del estado está facultada a realizar adquisiciones estatales. (Caraza, 2000)

Para Cassina (2003) quien precisa que los procesos de contrataciones en las entidades del sector público a través del tiempo han logrado mejorar las negociaciones comerciales, logrando transformar al estado como un comprador potencial de la última década, los procesos de adquisición están realizados bajo los planes de acceso a mercados en las pequeñas y micro empresas.

DIMENSIÓN PROCESO DE CONTRATACION

Alvarado (2012) quien define:

Proceso de contrataciones se da cuando el proveedor ha sido seleccionado por la entidad pública, por ser quien cuenta el perfil de los requisitos y características de los bienes establecidos en el proceso de adquisición ya que este fue publicado en la página del SEACE

Para Sapientiae (2006) el proceso de adquisición está comprendida en las contrataciones públicas del estado en bienes y servicios, los mismos que se no tengan el fin de comercialización y que estos estén basados de acuerdo al reglamento del sistema electrónico de contrataciones del estado.

Así mismo el autor menciona que el proceso de contracciones está basado según los reglamentos donde está plasmado en el acuerdo entre la entidad pública y el proveedor que brindara los bienes y servicios a la entidad pública en un determinado tiempo de ejecución, este proceso de contratación este cumple con las etapas del compromiso, devengado, girado y pagado este último se da cuando el proveedor cumple con ejecutar la contratación efectuada por la entidad pública.

Según Castañeda (2001) las contrataciones está formado por los acuerdos basados en los contratos ya sean estos de bienes y servicios los que se encuentran plasmados en las órdenes de compra y en las ordenes de servicio, estos son los documentos fuente que da origen a la contrataciones que la entidad pública realiza, ello da origen a que la entidad pública pueda prever pagos producto de la contratación de bienes y servicios realizados a la entidad pública por parte del proveedor ya sea de bienes o servicios.

1.4. Formulación del problema

Pregunta general

- ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017?

Preguntas específicas

- ¿Cuál es el nivel del Control Interno en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017?
- ¿Cuál es el nivel de las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017?
- ¿Cuál es el grado de relación que existe entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017?

1.5. Justificación de estudio

La investigación se justifica porque a través de esta investigación se desea conocer los puntos críticos que presenta la variable control interno y la variable adquisiciones, conocimiento que sirve para poder mejorar y optimizar los puntos críticos encontrados dentro del desarrollo de la investigación.

Su implicancia práctica se considera a partir del conocimiento de los resultados a poner en práctica las recomendaciones que se otorgue en el proceso de investigación.

La relevancia social se hace importante ya que con este resultado se puede dar a conocer a los colaboradores que laboran en la municipalidad distrital de Yarabamba así como a las autoridades y sociedad que participa en la gestión municipal.

Relevancia teórica la investigación contribuye con la fundamentación teórica que permite el logro de teorías que ayuden a mejorar el control interno y las adquisiciones en la municipalidad distrital de Yarabamba.

La Utilidad metodológica, la investigación permite contribuir a la comunidad científica así comunidad educativa y entidades a considerar la investigación para futuras investigaciones

1.6. Hipótesis

- H_i : Existe relación directa entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017
- H_o : No existe relación directa entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

1.7. Objetivos

Objetivo general

- Determinar la relación entre el control interno y las adquisiciones de la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017.

Objetivos específicos

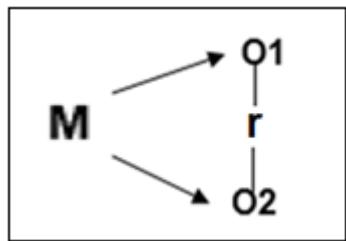
- Determinar el nivel del Control Interno en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017.
- Determinar el nivel de las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017
- Establecer el grado de relación que existe entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

II. METODOLOGÍA

2.1 Diseño de investigación

La investigación posee un diseño no experimental, por el tiempo es transversal y por su carácter es cuantitativa debido a que la investigación permite cuantificar, por su alcance la investigación es descriptiva correlacional.

La investigación de tipo descriptivo-correlacional ya que permite describir y medir las variables de estudio de estudio, en un momento dado. (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la investigación, 2003, pág. 54), se tiene el siguiente esquema.



Dónde:

M = Muestra de estudio

O₁ = Control interno

O₂ = Adquisiciones

r = Posible relación de las variables de estudio

2.2 Variables, operacionalización

VARIABLE 1: Control interno

VARIABLE 2: Adquisiciones.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN DE DIMENSIONES	INDICADORES	Escala de Medición
Control interno	Es conjunto de elementos organizacionales como: Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos que buscan alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica". (Cárdenas & Munive, 2004)	El control interno está compuesta a través de la dimensión ambiente de control, la dimensión evaluación y riesgo, y la dimensión actividades de control los cuales están formulados dentro de los 20 ítems que comprende el instrumento.	Ambiente de Control	Es definida como el establecimiento y el entorno que motiva la actividad de las personas en el desarrollo de las actividades, en si es el elemento principal donde se realiza el sustento que da origen a desarrollar los objetivos organizacionales en base al compromiso, los valores, la estructura organizacional, así como la filosofía institucional". (Mantilla, 2005, pág. 25)	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizacional • Valores éticos • Políticas Administrativas 	Ordinal
			Evaluación y riesgo	Son definido como los parámetros que	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos y procedimientos 	

			<p>conlleva a conocer los resultados que están pueden ser medidas a través de la magnitud y el riesgo, así como suprimir los riesgos logrando eliminar desde la fundación hasta el día a día ya que ello permite la minimizar los riesgos (Mantilla, 2005, pág. 30)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Riesgos inherentes • Riesgo de control 	
		<p>Actividades de control</p>	<p>Son actividades políticas creadas para optimizar los procedimientos que hagan cumplir las recomendaciones planteadas por la gerencia, así como verificar el</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de seguridad en tecnología e información • Sistema de gestión documental 	

				desempeño de operaciones, conciliación, verificación existente en las actividades de control (Mantilla, 2005).		
Adquisiciones	Es definido por el (SEACE 2010) Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, administrado por el (OSCE) Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado como aquel que	El control interno está compuesta a través de la dimensión ambiente de control, la dimensión evaluación y riesgo, y la dimensión actividades de control los cuales están formulados dentro de los 20 ítems que comprende el instrumento.	Sistema de abastecimiento	Alvarado (2012) define: El sistema de adquisiciones del estado está basado en los sistemas y políticas de abastecimiento que forman parte de las entidades de gobierno, establecidas en el sistema electrónico de	<ul style="list-style-type: none"> • Bienes • Servicios 	

<p>permite el intercambio de información sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas.</p>			<p>adquisiciones y contrataciones del estado, así como el cumplimiento de protocolos establecidos según la normativa”.</p>	
	<p>Proceso de adquisición</p>		<p>Alvarado (2012) “Es el proceso de compras del estado y que está facultado a la Dirección Logística en el Sector Público, este proceso es complejo y solicita personal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación • experiencia • Adquisición directa

			<p>especializado que tenga conocimiento de las normas vigentes de Gestión Logística, así como este sistema permitirá la adecuada Gestión de los recursos de la Entidad logrando las metas trazadas”.</p>	
	<p>Proceso de contrataciones</p>	<p>Alvarado (2012)</p> <p>Proceso de contrataciones se da cuando el proveedor ha sido</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Contrataciones presenciales. • Contrataciones efectivas 	

				seleccionado por la entidad pública, por ser quien cuenta el perfil de los requisitos y características del bien establecidos en el proceso de adquisición ya que este fue publicado en la página del SEACE		
--	--	--	--	---	--	--

2.3 Población y muestra

Población:

Para Hernández & Otros, (2006) la población está constituida por 106 colaboradores que tienen las características y especificaciones del carácter de estudio.

La población que se considera para esta integrada por los funcionarios y trabajadores que se encuentran en la modalidad de trabajadores CAP y CAS, que estén directamente vinculados en el control interno y las adquisiciones en la distrital de Yarabamba.

La muestra

Está comprendida por toda la población objeto de estudio, se conoce que la cantidad de población es pequeño el investigador considera una muestra censal Para Hernández & Otros, (2006) la muestra está comprendida por un sub grupo de la población objeto de estudio, también existe investigaciones donde se incluye a toda una población objeto de estudio lo que se denomina población censal.

El muestreo

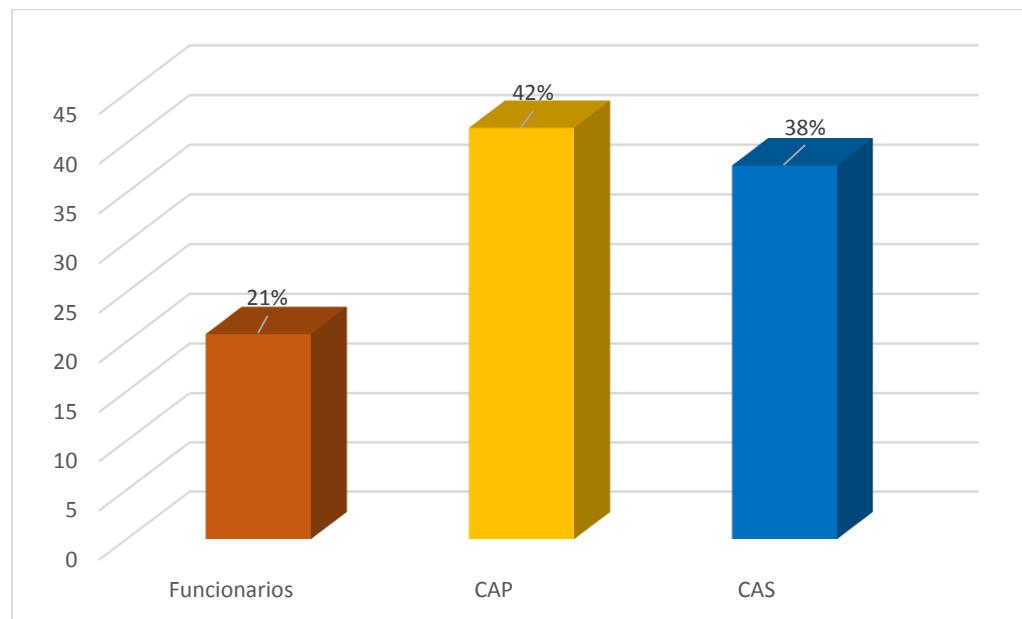
La presente investigación realiza un muestreo de tipo probabilístico intencionado a criterio del investigador, Hernández & Otros, (2006) se considera muestra no probabilística está comprendida a un sub grupo de población, como a todos los elementos de investigación esta decisión es competencia del investigador.

CUADRO 1: Población y Muestra

Trabajadores de la Municipalidad de Yarabamba	N° de trabajadores	%
Funcionarios	22	21
CAP	44	42
CAS ADMINISTRATIVOS	40	38
TOTAL	106	100

Fuente: Área de Personal

Figura 1: Población y Muestra



Fuente: Tabla 1

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

La investigación emplea como técnica a la encuesta la misma que es aplicada al control interno, y a las adquisiciones en la distrital de Yarabamba.

Se define a la técnica al uso de herramientas y procedimientos que permite la búsqueda de información (Falcón & Herrera, 2005, pág. 12).

Según Arias, F. (2006) “La encuesta es la acción que busca recabar información requerida en base al objeto de estudio” (P.33).

Instrumento.

La investigación plantea como instrumento a utilizar al cuestionario que se aplicara a los colaboradores tanto funcionarios como colaboradores que se encuentren en la condición laboral de CAP y CAS, en la entidad pública, la misma que se encuentra en los anexos pertinentes.

El instrumento realizado para la aplicación, respecto a la primera variable control interno está comprendida por 18 ítems, así como las 3 dimensiones comprendidas cada una por diverso ítems, así mismo la escala de valoración para la aplicación del instrumento es del 1 al 3 donde: 1 es malo, 2 regular, 3 Bueno.

El instrumento realizado para la aplicación, respecto a la segunda variable adquisiciones está comprendida por 17 ítems, así como las 3 dimensiones comprendidas cada una por diversos ítems, así mismo la escala de valoración para la aplicación del instrumento es del 1 al 3 donde: 1 es malo, 2 regular, 3 Bueno.

Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se ha realizado a través del Alpha de Cronbach ya que ello permite realizar un análisis ítem por ítem y de manera global el mismo que se realiza a través del SPSS, versión 22.

La confiabilidad obtenida en la variable control interno es como sigue

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,871	17

La confiabilidad obtenida en la variable adquisiciones es como sigue

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,914	17

Validez

La validez del instrumento se realiza a través del juicio de expertos donde especialistas con el grado de Magister, realizan la validez de los instrumentos aplicados en la variable 1 control interno y la variable 2 adquisiciones de la distrital de Yarabamba, así mismo para la validez se proporciona a los especialistas los resultados del alpha de Cronbach, como los instrumentos aplicados y los debidos formatos de validación.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para el método de análisis de datos se hace uso del SPSS en su versión 22, el mismo que sirve para realizar el proceso y procedimiento de la base de

datos obtenida en la aplicación de la encuesta, así mismo se hace uso del Excel 2016 para realizar las figuras y tablas, lo que ayuda a determinar la interpretación de resultados.

2.6 Aspectos éticos

La investigación guarda los aspectos éticos ya que realiza la aplicación del instrumento con autorización de la municipalidad distrital de Yarabamba, información y resultado que no será divulgado salvo autorización expresa de la entidad pública.

III. RESULTADO

Los resultados de la presente investigación muestran los resultados de investigación luego de realizar la prueba de normalidad a través de la prueba de Kolmogorov y Smirnov, posteriormente se procede a realizar los resultados de la estadística descriptiva, resultados que se desarrollan a través de tablas y figuras respectivamente donde se plasma las frecuencias y porcentajes considerando los baremos que serán demostrados a través de sus niveles.

También se muestra la estadística inferencial, luego de demostrar la normalidad de las variables y dimensiones se hace uso del estadígrafo r de Pearson, estos resultados han sido procesados con el uso del software estadístico el SPSS, así las figuras pertinentes tal como lo recomienda las normas estadísticas a través del office 2016 y plasmado en el Word 2016.

Tabla 2
Variable Control Interno

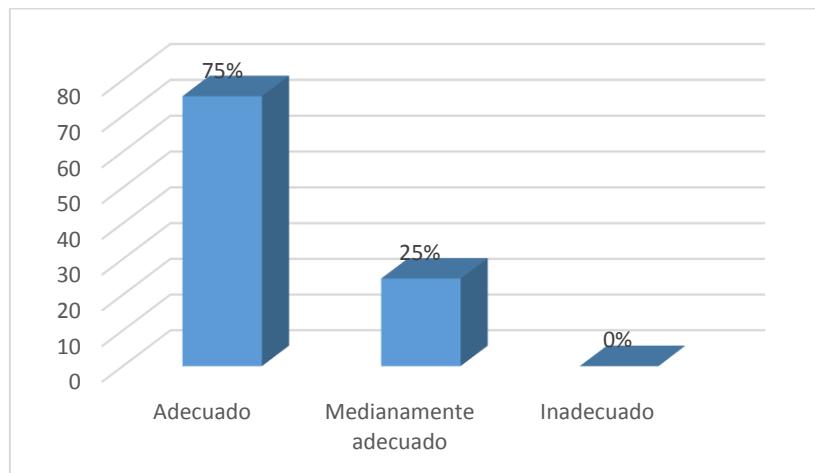
NIVEL	f _i	%
Adecuado	80	75
Medianamente adecuado	26	25
Inadecuado	0	0
TOTAL	106	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla y figura 2 muestra los resultados obtenidos del control interno donde el 75% de los encuestados consideran que es adecuado el control interno que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 25% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran el ambiente de control, la evaluación y riesgo, así como las actividades de control.

Figura 2
Variable Control Interno



Fuente: Tabla 2

Tabla 3
Dimensión Ambiente de Control

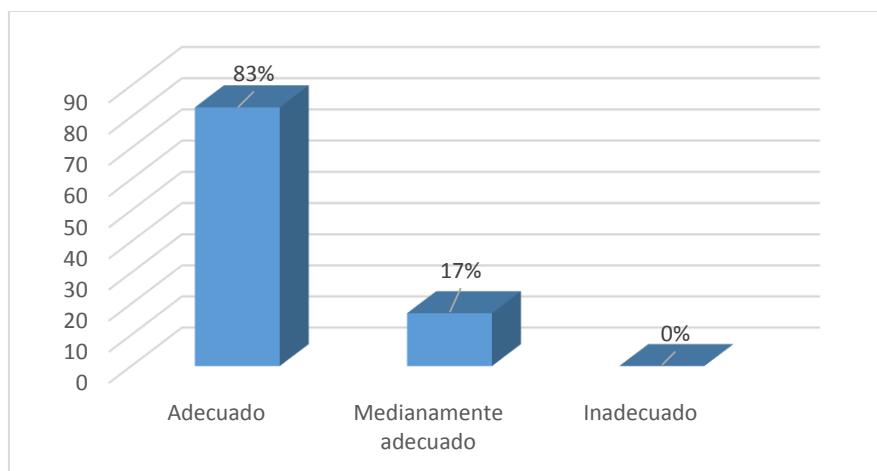
NIVEL	fi	%
Adecuado	88	83
Medianamente adecuado	18	17
Inadecuado	0	0
TOTAL	106	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla y figura 3 muestra los resultados obtenidos en del ambiente de control donde el 83% de los encuestados consideran que es adecuado el ambiente de control que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 17% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran el comportamiento de la estructura organizacional, los valores éticos así como las políticas administrativas.

Figura 3
Dimensión Ambiente de Control



Fuente: Tabla 3

Tabla 4
Dimensión Evaluación y Riesgo

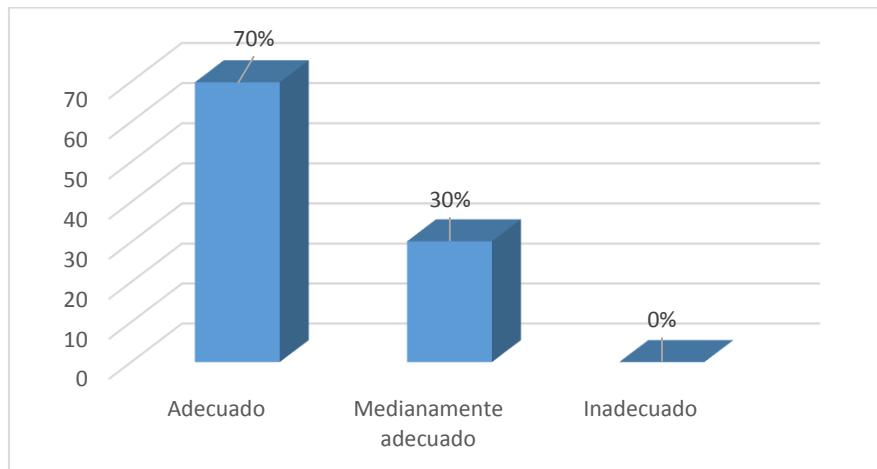
NIVEL	fi	%
Adecuado	74	70
Medianamente adecuado	32	30
Inadecuado	0	0
TOTAL	106	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla y figura 4 muestra los resultados obtenidos en la dimensión evaluación y riesgo donde el 70% de los encuestados consideran que es adecuado la evaluación y Riesgo que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 30% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran el a los procesos y procedimientos, al riesgo inherente así como al riesgo de control.

Figura 4
Dimensión Evaluación y Riesgo



Fuente: Tabla 4

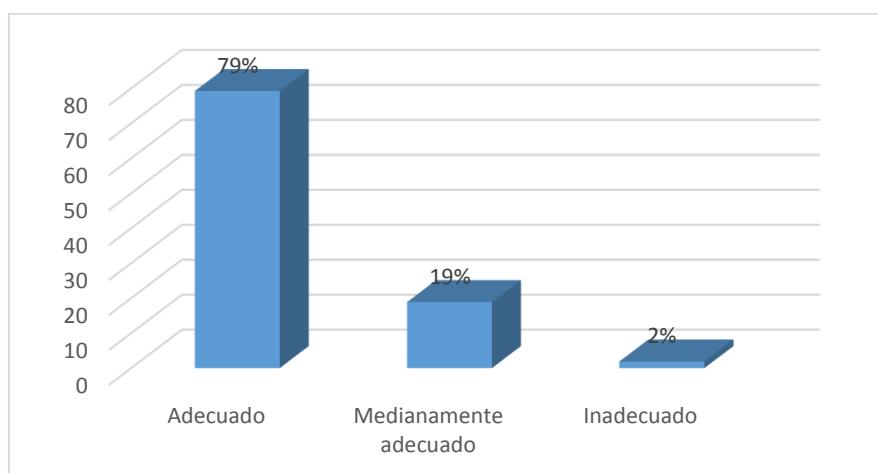
Tabla 5**Actividades de control**

NIVEL	fi	%
Adecuado	84	79
Medianamente adecuado	20	19
Inadecuado	2	2
TOTAL	106	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla y figura 5 muestra los resultados obtenidos en la dimensión actividades de control donde el 79% de los encuestados consideran que es adecuado las actividades de control que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 19% considera que es medianamente adecuado y el 2% de los resultados muestran que las actividades de control se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que consideran a los sistemas de seguridad en tecnologías, a los sistemas de gestión documental.

Figura 5**Actividades de control**

Fuente: Tabla 5

Tabla 6
Variable Adquisiciones

NIVEL	fi	%
Adecuado	76	72
Medianamente adecuado	28	26
Inadecuado	2	2
TOTAL	106	100

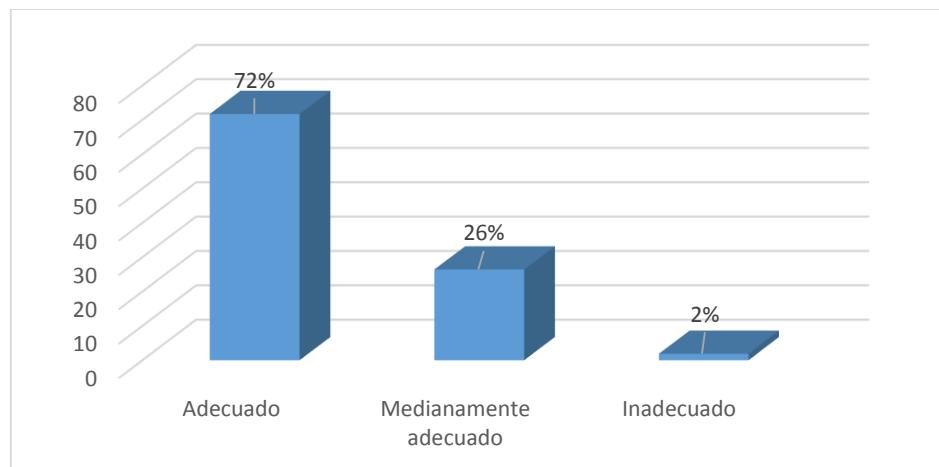
Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla y figura 6 muestra los resultados obtenidos en la variable adquisiciones donde el 72% de los encuestados consideran que es adecuado las adquisiciones que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 26% considera que es medianamente adecuado y el 2% de los resultados muestran que las adquisiciones se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los sistemas de abastecimientos, proceso de adquisición, y los procesos de contratación.

Figura 6

Variable Adquisiciones



Fuente: Tabla 6

Tabla 7
Dimensión Sistema de Abastecimiento

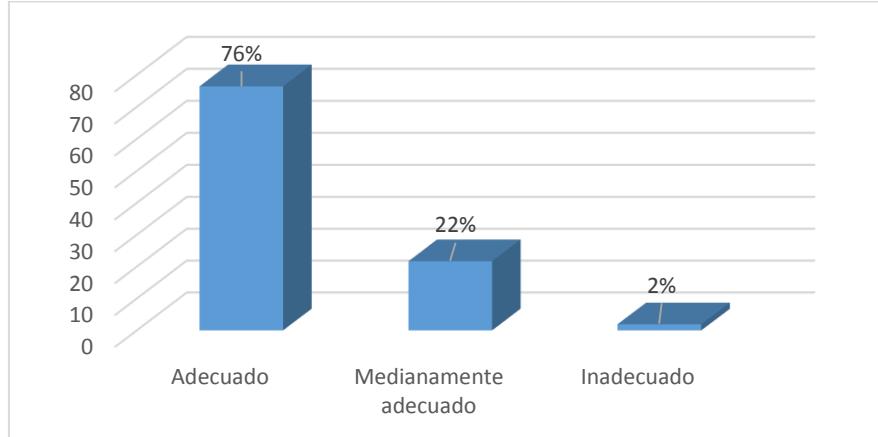
NIVEL	fi	%
Adecuado	81	76
Medianamente adecuado	23	22
Inadecuado	2	2
TOTAL	106	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla y figura 7 muestra los resultados obtenidos en la dimensión sistemas de abastecimiento donde el 76% de los encuestados consideran que es adecuado el sistema de abastecimiento que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 22% considera que es medianamente adecuado y el 2% de los resultados muestran que los sistemas de abastecimiento se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los a los bienes y servicios que son adquiridos.

Figura 7
Dimensión Sistema de Abastecimiento



Fuente: Tabla 7

Tabla 8
Dimensión Proceso de Adquisición

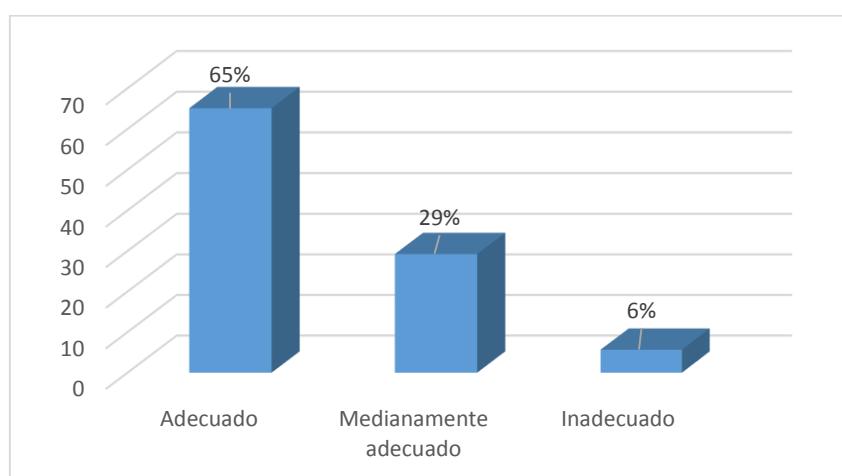
NIVEL	fi	%
Adecuado	69	65
Medianamente adecuado	31	29
Inadecuado	6	6
TOTAL	106	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla y figura 8 muestra los resultados obtenidos en la dimensión proceso de adquisición donde el 65% de los encuestados consideran que es adecuado el proceso de adquisición que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 29% considera que es medianamente adecuado y el 6% de los resultados muestran que los procesos de adquisición se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los a los Adquisición directa

Figura 8
Dimensión Proceso de Adquisición



Fuente: Tabla 8

Tabla 9
Dimensión Proceso de Contrataciones

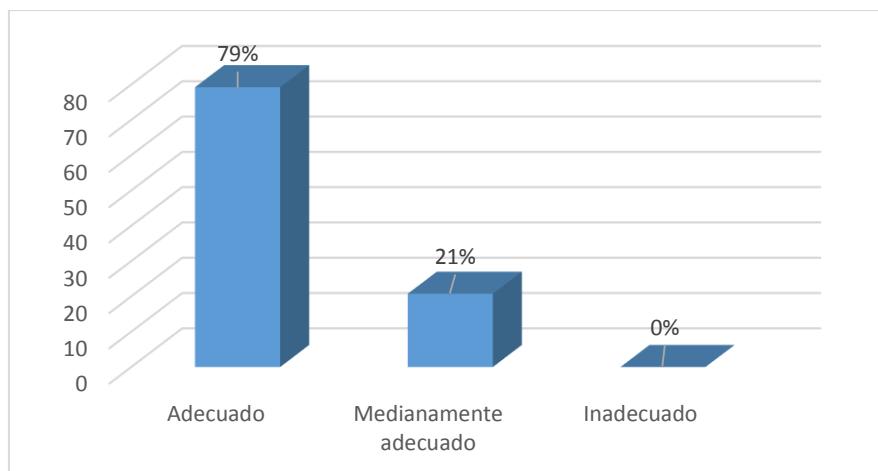
NIVEL	fi	%
Adecuado	84	79
Medianamente adecuado	22	21
Inadecuado	0	0
TOTAL	106	100

Fuente: Base de datos

Interpretación:

En la tabla y figura 9 muestra los resultados obtenidos en la dimensión proceso de contratación donde el 79% de los encuestados consideran que es adecuado el proceso de contratación que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 29% considera que es medianamente adecuado y el 6% de los resultados muestran que los procesos de contratación se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los a los Adquisición directa

Figura 9
Dimensión Proceso de Contrataciones



Fuente: Tabla 9

Tabla 10
Comprobación de la hipótesis

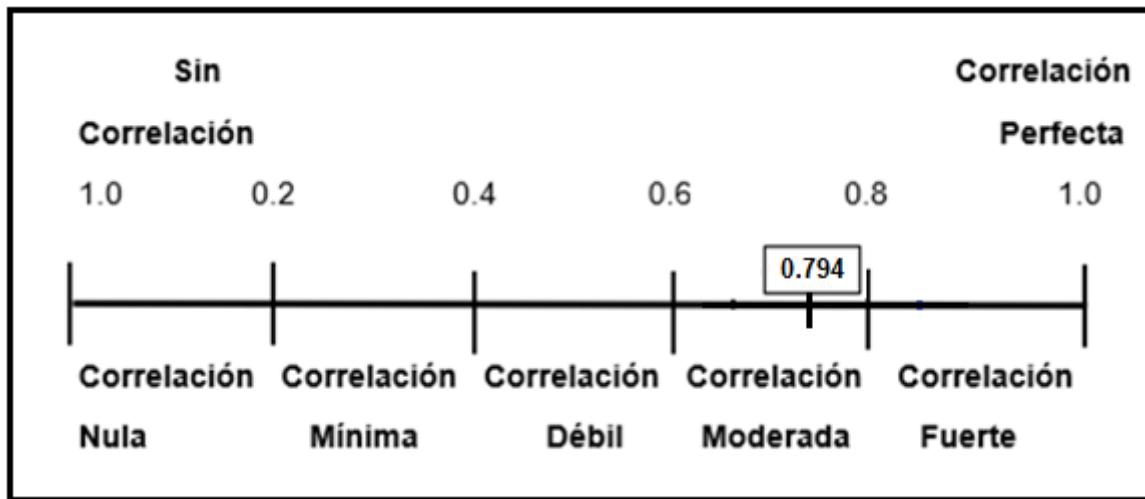
		Correlaciones	
		Control Internoo	Adquisiciones
Control Internoo	Correlación de Pearson	1	,794**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	106	106
Adquisiciones	Correlación de Pearson	,794**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	106	106

**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Interpretación:

En la tabla 10 se muestra la comprobación de la hipótesis a través del resultado obtenido en la significancia bilateral cuyo resultado obtenido es de ,000 valor que es menor al 0,05 valor máximo que se acepta, por tanto, se dice que existe correlación entre las variables de estudio, cuyo grado de relación obtenida según la tabla de Hernández es una correlación fuerte, resultado que permite decir si el control interno mejora las adquisiciones también mejoran de acuerdo a las bases estipulados en por las compras institucionales

Figura 10
Figura de la comprobación de la hipótesis



IV. DISCUSIÓN

El estudio de investigación posee como objetivo: Identificar el nivel del Control Interno en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017. Para determinar la contrastación de la hipótesis, se toma en consideración el resultado obtenido en significancia bilateral siendo el resultado obtenido de 0,000 resultado menor al 0,05 este resultado permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis de investigación, Existe relación directa entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017. Se tiene también como resultado la correlación de Pearson siendo un 0,794 este resultado de acuerdo a la tabla de Hernández es una correlación moderada lo que indica que si mejora el control interno en la municipalidad de Yarabamba, también mejora las adquisiciones en la misma dimensión o viceversa

A través de nuestro objetivo específico, Identificar el nivel del Control Interno en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017. Y a través de la estadística descriptiva se tiene el resultado a través de la tabla y figura 1 donde se muestra los resultados obtenidos del control interno ya que el 75% de los encuestados consideran que es adecuado el control interno que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 25% considera que es medianamente adecuado resultados que consideran el ambiente de control, la evaluación y riesgo, así como las actividades de control. De acuerdo a la investigación Gonzales (2014), en su trabajo de investigación concluye, que el sistema de control interno es necesario para el logro y manejo de los recursos eficientes que plantea la marina mercante, así mismo menciona que se pudo comprobar la hipótesis planteado donde se logra conocer la relación directa entre las variables de estudio realizado en el proceso y procedimiento de investigación. En esa misma dirección Sanic (2010), en desacuerdo en su trabajo de investigación concluye donde el control interno presenta diversos factores como el riego, II falta de planificación los que contribuyen el poner en riesgo

los recursos económicos y financieros de la organización, la investigación se fortalece con la literatura expuesta por Cárdenas & Munive (2004), quienes consideran el sistema de control interno o sistema de gestión es definido al “conjunto de elementos organizacionales como: Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos que buscan alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica”. De igual modo Claros (2012) En su libro el control interno considera que el control interno es una herramienta de gestión evaluación menciona que el informe COSO define al control interno es realizado por la junta directiva y es diseñado para proporcionar seguridad respecto al logro de objetivos.

Respecto a Conocer el nivel de las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017 se hace uso también de la estadística descriptiva y de la estadística inferencial, cuyo explicación se encuentra desarrollado en la tabla y figura 5 donde los resultados obtenidos en la variable adquisiciones muestra que el 72% de los encuestados consideran que es adecuado las adquisiciones que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, 26% considera que es medianamente adecuado y el 2% de los resultados muestran que las adquisiciones se vienen desarrollando inadecuadamente, resultados que compromete a los sistemas de abastecimientos, proceso de adquisición, y los procesos de contratación. De acuerdo a la investigación Hernández (2011) refiere que el 80% de los colaboradores manifiestan que los proveedores cuentan con la RNP lo que llega a pensar que existe adquisiciones que son efectuadas como compra directa y que no se encuentren registrados en el RNP, así mismo menciona que existen manejo aceptables en las adquisiciones que la entidad pública, lo que da lugar a que se debe de optimizar el manejo del control para que se llegue a superar el término aceptable, en esa misma dirección Maita (2015) en su trabajo de investigación concluye que las los sistemas de contrataciones como las adquisiciones efectivas son indispensables ya que la relación existente entre ellas es directa lo que significa que si el sistema de

contrataciones mejora las adquisiciones efectivas también o viceversa en la municipalidad de Socabaya, lo investigado respecto a las adquisiciones estas son fortalecidas con el aporte teórico de

Garcés (2010), quien considera que las adquisiciones están vinculadas con el área de Logística ya que depende de esta área para poder realizar flujos de caja y necesidades de capital basado en los procesos de compra de materia prima, administración de inventarios, proceso de entrega y facturación de los productos. Es importante esta relación porque permite monitorear la condición de liquidez de la empresa y recursos de capital de trabajo operativo, variables básicas para su supervivencia. Así mismo Alvarado (2012) refiere que las adquisiciones son principios que sirven como parámetros para los procesos de contratación y adquisición que ejercen un control donde se aplica los principios generales de derecho público.

Finalmente, Los responsables de la municipalidad de Yarabamba 2018, deben de desarrollar criterios que permitan establecer políticas que enmarquen la mejora continua, en aras a encontrar una buena gestión con la adecuada empleabilidad del control interno, así como de los recursos financieros que permita optimizar las adquisiciones

V CONCLUSIONES

PRIMERA: De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que existe relación entre el control interno y las adquisiciones en la municipalidad distrital de Yarabamba. La comprobación de la hipótesis a través del resultado obtenido en la significancia bilateral cuyo resultado obtenido es de ,000 valor que es menor al 0,05 valor máximo que se acepta, por tanto, se dice que existe correlación entre las variables de estudio, cuyo grado de relación obtenida según la tabla de Hernández es una correlación fuerte, resultado que permite decir si el control interno mejora las adquisiciones también mejoran de acuerdo a las bases estipulados en por las compras institucionales

SEGUNDA. - El nivel del Control Interno en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017, los resultados obtenidos del control interno refieren 75% de los encuestados consideran que es adecuado el control interno que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, estos resultados integran al ambiente de control, la evaluación y riesgo, las actividades de control.

TERCERA. - El nivel de las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017, los resultados obtenidos en la variable adquisiciones muestra que el 72% de los encuestados consideran que es adecuado las adquisiciones que se viene desarrollando en la municipalidad de Yarabamba, considerando al sistema de adquisiciones, el proceso de adquisiciones y al proceso de contrataciones

CUARTA. - El grado de relación que existe entre el control interno y las adquisiciones es 0,794 según la tabla de Hernández es una correlación moderada, resultado que permite decir si el control interno mejora las adquisiciones también mejoran o viceversa.

VI. RECOMENDACIONES

- PRIMERA:** Al alcalde de la municipalidad de Yarabamba a desarrollar políticas que permita optimizar al área de control interno, a fin de evitar problemas con la contraloría general de la república que este puede generar diversos procesos administrativos a los colaboradores que son responsables en las áreas de control interno, así como de las adquisiciones.
- SEGUNDA:** Al alcalde y gerente municipal a fin de que consideren los resultados de investigación, y con ello se generar capacitaciones a las áreas de control interno y adquisiciones para optimizar las funciones que de los colaboradores que tienen cada área.
- TERCERA:** A los responsables de cada área afín de mantenerse actualizado con los cambios que establece las contrataciones y adquisiciones, lo que evitara a disminuir riesgos en sanciones administrativas o futuros procesos administrativos
- CUARTA:** A los diversos funcionarios que laboran en el área de control interno a realizar con efectividad, sus funciones a fin de poder evitar manejos inadecuados que en un futuro se plasmen en sanciones administrativas a las diversas áreas que comprende la comuna distrital

VII. Referencias

- Alvarado, J. (2012). *Administracion Gubernamental*. México: Iberoamericana.
- Caceres, E. (2004). *Determinación y Evaluación factores críticos para el éxito del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado SEACE* . Lima: Universidad de ESAN.
- Caraza, I. (2000). *Influencia de las normas de Contrataciones y Adquisiciones del Estado en la competitividad de los organismos sectoriales de formación Profesional Técnica* . Lima: Universidad Mayor de San Marcos.
- Cárdenas, E., & Munive, R. (2004). *Organización de Papeles de Trabajo* . Lima: Pacifico.
- Cassina, E. (2003). *Contrataciones y Licitaciones Públicas*. Lima: UCP.
- Castañeda, V. (2001). *Adquisiciones y Contrataciones del Estado*. Lima: UPC.
- Castillo , N. (2012). *Modelo de Gestión de Administración de cadena de suministro para optimizar el sistema de Contrataciones*. Lima: Universidad Nacional de San Marcos.
- Claros, C., & León, L. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Decreto.Legislativo.N°1017. (2012). *Ley de Contrataciones del Estado*. Lima: Diario Oficial el Peruano.
- Falcón, & Herrera. (2005). *Análisis del dato Estadístico (Guía didáctica)*,. Caracas: Universidad Bolivariana de Venezuela.
- Fonseca, O. (2004). *Sistema de control interno para organizaciones*. Lima: Primera edición.

- Gaitan, R. (2007). *Control interno estructura integral conceptual*. Mexico: Iberoamericana.
- Garces, P. (2010). *Memoria anual del Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado*. Piura: Universidad de Piura.
- Gonzales. (2014). *Sistema de control interno en la unidad de Adquisiciones públicas en la escuela de la marina mercante nacional*. Guayaquil: Universidad Politecnica Salesiana .
- Hernández. (2011). *Los avances en las adquisiciones del Estado*. Lima: Universidad de Extremado y en la Universidad de ESAN.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2003). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Kanashiro, L., Lora del Aquila, A., Mesia, M., & Villanueva, C. (2012). *Las tomas de control empresarial y las ofertas públicas de adquisiciones: Análisis comparativo del Perú con otros mercados* . Lima: Universidad de ESAN.
- Ley.27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Art. 7º,separata Especial de Normas Legales del diario oficial*. Lima: Diario el Peruano.
- Maita, R. (2015). *Conocimiento del sistema de contrataciones y adquisiciones efectivas en la Municipalidad Distrital de Socabaya – 2015* . Arequipa: UCV.
- Mantilla, S. (2005). *Auditorias*. Bogota: editorial Ecoes.
- OSCE. (2012). *Reglamento del Ministerio de economía y finanzas*. Lima: Diario oficial el Peruano.
- Polanco, J. (2014). *El control interno y gestión de inversiones en la empresa de agua potable Arequipa* . Arequipa: UCV.
- R.320-C.G. (2006). *Resolución de contraloría*. Perú: Diario oficial el Peruano.

Salazar. (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima: Universidad Católica del Perú.

Sanic. (2010). *Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación*. Guatemala: Universidad de San Carlos .

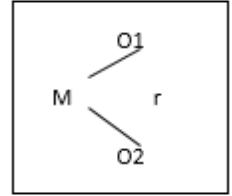
Sapientiae. (2006). *Introducción a la Contratación Estatal*. Lima: Perú.

SEACE. (2010). *Estadística de planes anuales información por regiones y por proceso Sistemas Electrónico de Contrataciones del Estado*,. Lima: Diario oficial el Peruano.

ANEXOS

ANEXO 1:
MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Pregunta general ¿Cuál es la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017?	Objetivo general Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017	Hi: Existe relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017 Ho: No existe relación entre el Control Interno	Control Interno	Ambiente de Control	- Estructura organizacional - Valores Éticos - Políticas Administrativas	Tipo de estudio Básico no experimental. Diseño de investigación Diseño correlacional. Esquema del diseño:
Preguntas	Objetivos			Evaluación y riesgo	. Procesos y procedimientos -Riesgo inherente - Riesgo de control	

específicas ¿Cuál es el nivel del Control Interno en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017?	específicos Identificar el nivel del Control Interno en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017.	y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017		Información y comunicación	- Sistema de seguridad en tecnologías e información - Sistema de gestión documental	 <p>Población: 106 funcionarios y trabajadores CAS y CAp de la municipalidad distrital de Yarabamba.</p> <p>Muestra: no probabilístico 106 funcionarios característica muestral</p> <p>Técnicas de recolección de datos Encuesta.</p> <p>Instrumentos.</p>
			Adquisiciones	Sistema de abastecimiento	- Bienes - Servicios	
				Proceso de adquisición	- Capacitación - Experiencia - Adquisición directa	

adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017?	Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017			Proceso de Contrataciones	- Contrataciones presenciales - contrataciones efectivas	Cuestionario.
--	---	--	--	---------------------------	---	---------------

ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONABILIDAD

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	DEFINICIÓN DE DIMENSIONES	INDICADORES	Escala de Medición
Control interno	Es conjunto de elementos organizacionales como: Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos que buscan alcanzar los objetivos y políticas institucionales	El control interno está compuesta a través de la dimensión ambiente de control, la dimensión evaluación y riesgo, y la dimensión actividades de control los cuales están formulados dentro de los 20 ítem que comprende el	Ambiente de Control	Es definida como el establecimiento y el entorno que motiva la actividad de las personas en el desarrollo de las actividades, en si es el elemento principal donde se realiza el sustento que da origen a desarrollar los objetivos organizacionales en base al compromiso, los valores, la	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizacional • Valores éticos • Políticas Administrativas 	Ordinal

	<p>de manera armónica". (Cárdenas & Munive, 2004)</p>	instrumento.		<p>estructura organizacional, así como la filosofía institucional". (Mantilla, 2005, pág. 25)</p>	
		<p>Evaluación y riesgo</p>	Son definido como los parámetros que conlleva a conocer los resultados que están pueden ser medidas a través de la magnitud y el riesgo, así como suprimir los riesgos logrando eliminar desde la fundación hasta el día a día ya que ello permite la minimizar los riesgos (Mantilla,	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos y procedimientos • Riesgos inherentes • Riesgo de control 	

			2005, pág. 30)	
		Actividades de control	Son actividades políticas creadas para optimizar los procedimientos que hagan cumplir las recomendaciones planteadas por la gerencia, así como verificar el desempeño de operaciones, conciliación, verificación existente en las actividades de control (Mantilla, 2005).	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de seguridad en tecnología e información • Sistema de gestión documental

Adquisiciones	<p>Es definido por el (SEACE 2010) Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado, administrado por el (OSCE) Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado como aquel que permite el intercambio de información sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas.</p>	<p>El control interno está compuesta a través de la dimensión ambiente de control, la dimensión evaluación y riesgo, y la dimensión actividades de control los cuales están formulados dentro de los 20 ítems que comprende el instrumento.</p>	<p>Sistema de abastecimiento</p>	<p>Alvarado (2012) define: El sistema de adquisiciones del estado está basado en los sistemas y políticas de abastecimiento que forman parte de las entidades de gobierno, establecidas en el sistema electrónico de adquisiciones y contrataciones del estado, así como el cumplimiento de protocolos establecidos según la normativa”.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Bienes • Servicios 	
			<p>Proceso de adquisición</p>	<p>Alvarado (2012) “Es el proceso de compras del estado y que está facultado a la Dirección Logística en el Sector Público, este proceso es complejo y solicita personal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación • experiencia • Adquisición directa 	

				<p>especializado que tenga conocimiento de las normas vigentes de Gestión Logística, así como este sistema permitirá la adecuada Gestión de los recursos de la Entidad logrando las metas trazadas”.</p>	
		<p>Proceso de contrataciones</p>	<p>Alvarado (2012) Proceso de contrataciones se da cuando el proveedor a sido seleccionado por la entidad pública, por ser quien cuenta el perfil de los requisitos y características del bien establecidos en el proceso de adquisición ya que este fue publicado en la página del SEACE</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Contratacion es presenciales. • Contratacion es efectivas 	

Anexo N° 3: MATRIZ DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	PESO	NRO. ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	INSTRUMENTO
Ambiente de interno	Estructura organizacional	1. La municipalidad distrital de Yarabamba mantiene actualizada su estructura organización. 2. La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
	Valores éticos	3. El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética. 4. ¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
	Políticas administrativas	5. ¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad? 6. ¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
	Procesos y procedimientos	7. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude 8. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario

Evaluación y riesgo	Riesgos inherentes	9. ¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos? 10. ¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	
	Riesgo de control	11. ¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	6%	1	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
Actividad de control	Sistema de seguridad en tecnología e información	12. ¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC 13. El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
	Sistema de gestión documental	14. ¿La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)? 15. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
	Solución de problemas	16. Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados 17. ¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	

		actividades de control implementadas				
Sistema de abastecimiento	Bienes	1. ¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	18%	3	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
		2. ¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?				
		3. ¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?				
	Servicio	4. La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios.	18%	3	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	
		5. Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios.				
		6. ¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE				
Proceso de Adquisición	Capacitación	7. ¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
		8. ¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?				
	Experiencia	9. ¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
		10.¿Como integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?				

	Adquisición directa	11.Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yarabamba. 12.¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
Proceso de contratación	Contrataciones presenciales	13.. ¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales 14.¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	12%	2	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario
	Contrataciones efectivas	15.¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases 16.¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión? 17. ¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas	18%	3	1.Nunca 2. A veces 3. Siempre	Cuestionario

Anexo N° 4
CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO – ENCUESTA

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE YARABAMBA AREQUIPA**

Estimado(a) trabajador(a):

Responder con la sinceridad y objetividad del caso sus respuestas son absolutamente confidenciales. Agradecemos de antemano su colaboración.

INSTRUCCIONES: Marque con una X la respuesta que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3
En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo

Nº	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3
1	La municipalidad distrital de Yarabamba mantiene actualizada su estructura organización.	1	2	3
2	La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida	1	2	3
3	El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética.	1	2	3
4	¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?	1	2	3
5	¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad?	1	2	3
6	¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?	1	2	3
	EVALUACIÓN Y RIESGO			
7	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos	1	2	3

	considera la posibilidad de fraude			
8	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	1	2	3
9	¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?	1	2	3
10	¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	1	2	3
11	¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	1	2	3
ACTIVIDADES DE CONTROL				
12	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	1	2	3
13	El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	1	2	3
14	¿La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?	1	2	3
15	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	1	2	3
17	Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados	1	2	3
18	¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas	1	2	3

CUESTIONARIO VARIABLE ADQUISICIONES

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARABAMBA AREQUIPA

Estimado(a) trabajador(a):

Responder con la sinceridad y objetividad del caso sus respuestas son absolutamente confidenciales. Agradecemos de antemano su colaboración.

INSTRUCCIONES: Marque con una X la respuesta que usted considere oportuna, de acuerdo con la siguiente escala.

1	2	3
En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo

Nº	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	1	2	3
1	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?	1	2	3
2	¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?	1	2	3
3	¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?	1	2	3
4	La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios.	1	2	3
5	Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios	1	2	3
6	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE	1	2	3
	PROCESO DE ADQUISICIÓN			
7	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?	1	2	3

8	¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?	1	2	3
9	¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?	1	2	3
10	¿Cómo integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?	1	2	3
11	¿Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yarabamba?	1	2	3
12	¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?			
PROCESO DE CONTRATACIONES				
13	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales?	1	2	3
14	¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?	1	2	3
15	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases?	1	2	3
16	¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?	1	2	3
17	¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas?	1	2	3

Gracias.

Anexo 5
FICHA TECNICA DEL INSTRUMENTO
Variable Control interno

Nombre del Instrumento	Cuestionario de la variable Control interno
Autores	Br. Omar Genaro Luna Pinto Br. Luis Enrique Cortez Zapana
Objetivo	Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017
Confiabilidad	Muestra un Alpha de Cronbach de 0.871
Nº de Preguntas	17 preguntas
Tiempo de Aplicación en minutos	17
Campo de Aplicación	Colaboradores de la municipalidad de Yarabamba
Validación: A través de Juicio de Expertos (tres validadores)	
Firma	

Variable Control interno
FICHA TECNICA DEL INSTRUMENTO

Nombre del Instrumento	Cuestionario de la variable Control interno
Autores	Br. Omar Genaro Luna Pinto Br. Luis Enrique Cortez Zapana
Objetivo	Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017
Confiabilidad	Muestra un Alpha de Cronbach de 0.914
Nº de Preguntas	17 preguntas
Tiempo de Aplicación en minutos	17
Campo de Aplicación	Colaboradores de la municipalidad de Yarabamba
Validación: A través de Juicio de Expertos (tres validadores)	
Firma	

Anexo 6: Baremos

Baremos

los baremos permiten realizar el proceso los rangos que dan lugar a generar los niveles de la investigación a través de la creación de tablas y figuras esto en cada variable, así como en sus dimensiones.

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
VARIABLE 1	INADECUADO	REGULARMENTE	ADECUADO
		ADECUADO	
Auditoría	17-28	29-40	41-51
VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN 1	INADECUADO	REGULARMENTE	ADECUADO
		ADECUADO	
Control interno	6-9	10-13	14-18
VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN 2	INADECUADO	REGULARMENTE	ADECUADO
		ADECUADO	
desviación de cumplimiento	5-8	9-12	13-15
VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN 3	INADECUADO	REGULARMENTE	ADECUADO
		ADECUADO	
Procedimientos	6-9	10-13	14-18

Baremos de la variable Adquisiciones y sus dimensiones

VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
VARIABLE 1	INADECUADO	REGULARMENTE	ADECUADO
		ADECUADO	
Adquisición	17-28	29-40	41-51
VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN 1	INADECUADO	REGULARMENTE	ADECUADO
		ADECUADO	
Sistema de abastecimiento	6-9	10-13	14-18
VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN 2	INADECUADO	REGULARMENTE	ADECUADO
		ADECUADO	
Proceso de adquisición	5-8	9-12	13-15
VARIABLE/DIMENSIÓN	NIVEL		
DIMENSIÓN 3	INADECUADO	REGULARMENTE	ADECUADO
		ADECUADO	
Proceso de contratación	6-9	10-13	14-18

Anexo 7: Confiabilidad estadística

Confiabilidad de la Variable Control Interno

RELIABILITY

```
/VARIABLES=P1 P2 P3 P4 P5 P6 P7 P8 P9 P10 P11 P12 P13 P14 P15 P16 P17  
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA  
/STATISTICS=SCALE  
/SUMMARY=TOTAL.
```

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	20	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,871	17

Confiabilidad de la Variable Adquisición

RELIABILITY

```
/VARIABLES=p1 p2 p3 p4 p5 p6 p7 p8 p9 p10 p11 p12 p13 p14 p15 p16 p17  
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL  
/MODEL=ALPHA.
```

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	20	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,914	17

Anexo 8: Juicio de Expertos

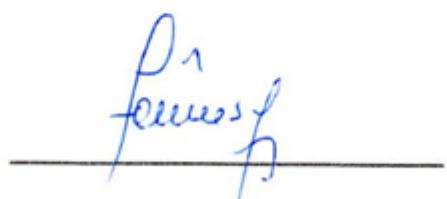
TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017”

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA		
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	La municipalidad distrital de Yarabamba mantiene actualizada su estructura organización.				X		X		X		X		
			La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida				X		X		X		X		
		VALORES ETICOS	El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética.				X		X		X		X		

		¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?				X	X	X	X		
EVALUACIÓN Y RIESGO	POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS	¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad?				X	X	X	X		
		¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?				X	X	X	X		
	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude				X	X	X	X		
RIESGOS INHERENTES		¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?				X	X	X	X		
		¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?				X	X	X	X		

		¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	X	X	X	X			
	RIESGO DE CONTROL	¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	X	X	X	X			
ACTIVIDADES DE CONTROL	SISTEMAS DE SEGURIDAD EN TECNOLOGÍA E INFORMACIÓN	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	X	X	X	X			
		El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	X	X	X	X			
	SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL	La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y	X	X	X	X			

	los indicadores de gestión programático-presupuestal		X	X	X	X		
	Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado.		X	X	X	X		
SOLUCIÓN DE PROBLEMAS	Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados		X	X	X	X		
	¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas		X	X	X	X		



FIRMA DEL EVALUADOR

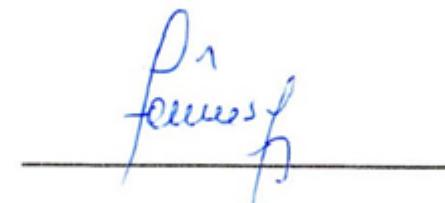
TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017”

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIÓ N Y/O SUGERENCIA		
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
ADQUISICIONES	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	BIENES	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?				X	X	X	X					
			¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?				X	X	X	X					
			¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?				X	X	X	X					
	SERVICIOS		La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios.				X	X	X	X					

		Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios.		X	X	X	X		
		¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE		X	X	X	X		
PROCESO DE ADQUISICIÓN	CAPACITACIÓN	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?		X	X	X	X		
		¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?		X	X	X	X		
	EXPERIENCIA	¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?		X	X	X	X		
		¿Como integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?		X	X	X	X		

	ADQUISICIÓN DIRECTA	Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yarabamba			X	X	X	X		
		¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?			X	X	X	X		
PROCESO DE CONTRATACIÓN	CONTRATACIONES PRESENCIALES	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales			X	X	X	X		
		¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?			X	X	X	X		
	CONTRATACIONES EFECTIVAS	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases			X	X	X	X		

		¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?	X	X	X	X	
		¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas	X	X	X	X	



FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable Control interno.

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y trabajadores CAS y CAP de la municipalidad distrital de Yarabamba

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Torres Villanueva José Antonio

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO <i>X</i>	REGULAR	MALO
----------------	---------	------

Fernández

FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable
Adquisiciones

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y trabajadores CAS y CAP de la municipalidad distrital de Yarabamba

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

TORRES VILLANUEVA JOSE ANTONIO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO <input checked="" type="checkbox"/>	REGULAR	MALO
---	---------	------

Pareesf

FIRMA DEL EVALUADOR

TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017”

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA		
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	La municipalidad distrital de Yarabamba mantiene actualizada su estructura organización.				X	X	X	X					
			La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida				X	X	X	X					
		VALORES ETICOS	El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética.				X	X	X	X					

		¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?				X	X	X	X		
EVALUACIÓN Y RIESGO	POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS	¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad?				X	X	X	X		
		¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?				X	X	X	X		
	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude				X	X	X	X		
RIESGOS INHERENTES		¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?				X	X	X	X		
		¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?				X	X	X	X		

		¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	X	X	X	X			
	RIESGO DE CONTROL	¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	X	X	X	X			
ACTIVIDADES DE CONTROL	SISTEMAS DE SEGURIDAD EN TECNOLOGÍA E INFORMACIÓN	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	X	X	X	X			
		El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	X	X	X	X			
	SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL	La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y	X	X	X	X			

	los indicadores de gestión programático-presupuestal	X	X	X	X		
	Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado.	X	X	X	X		
SOLUCIÓN DE PROBLEMAS	Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados	X	X	X	X		
	¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas	X	X	X	X		



FIRMA DEL EVALUADOR

TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017”

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIÓ N Y/O SUGERENCIA		
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
ADQUISICIONES	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	BIENES	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?				X	X	X	X					
			¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?				X	X	X	X					
			¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?				X	X	X	X					
		SERVICIOS	La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios.				X	X	X	X					

		Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios.		X	X	X	X		
		¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE		X	X	X	X		
PROCESO DE ADQUISICIÓN	CAPACITACIÓN	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?		X	X	X	X		
		¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?		X	X	X	X		
	EXPERIENCIA	¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?		X	X	X	X		
		¿Como integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?		X	X	X	X		

	ADQUISICIÓN DIRECTA	Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yarabamba			X	X	X	X		
		¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?			X	X	X	X		
PROCESO DE CONTRATACIÓN	CONTRATACIONES PRESENCIALES	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales			X	X	X	X		
		¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?			X	X	X	X		
	CONTRATACIONES EFECTIVAS	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases			X	X	X	X		

		¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?		X	X	X	X	
		¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas		X	X	X	X	



FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable Control interno.

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y trabajadores CAS y CAP de la municipalidad distrital de Yarabamba

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

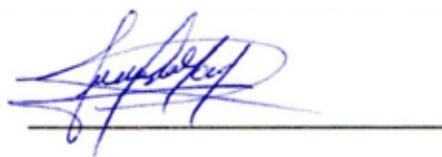
HAMANI CHAMPI JESÚS ESTANISLAO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO <input checked="" type="checkbox"/>	REGULAR	MALO
---	---------	------



FIRMA DEL EVALUADOR

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable
Adquisiciones

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y trabajadores CAS y CAP de la municipalidad distrital de Yarabamba

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

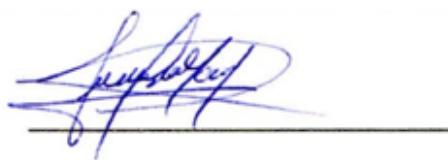
HAMANI CHAMPI JESÚS ESTANISLAO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO <input checked="" type="checkbox"/>	REGULAR	MALO
---	---------	------



FIRMA DEL EVALUADOR

TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017”

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIÓN Y/O SUGERENCIA		
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	La municipalidad distrital de Yarabamba mantiene actualizada su estructura organización.				X	X	X	X					
			La estructura organizativa se encuentra adecuadamente establecida				X	X	X	X					
		VALORES ETICOS	El control interno considerando los valores éticos y valores institucionales de acuerdo al código de ética.				X	X	X	X					

		¿La entidad difunde y promueve las normas de Control Interno para la mejora continua?				X	X	X	X		
EVALUACIÓN Y RIESGO	POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS	¿Conoce usted las políticas administrativas de la entidad?				X	X	X	X		
		¿El Manual de organización y las demás disposiciones normativas están desarrolladas de acuerdo a las políticas administrativas?				X	X	X	X		
	PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude				X	X	X	X		
RIESGOS INHERENTES		¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?				X	X	X	X		
		¿La entidad promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos administrativos?				X	X	X	X		

		¿La entidad realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y proceso?	X	X	X	X			
	RIESGO DE CONTROL	¿Los principales proyectos y procesos se desarrollan con un adecuado control los mismos que cuentan con planes de recuperación de desastres?	X	X	X	X			
ACTIVIDADES DE CONTROL	SISTEMAS DE SEGURIDAD EN TECNOLOGÍA E INFORMACIÓN	¿Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	X	X	X	X			
		El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa	X	X	X	X			
	SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL	La entidad documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y	X	X	X	X			

	los indicadores de gestión programático-presupuestal		X	X	X	X		
	Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado.		X	X	X	X		
SOLUCIÓN DE PROBLEMAS	Se Toman medidas correctivas en el caso de violación a las normas y leyes pertinentes para empleados		X	X	X	X		
	¿La entidad evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas		X	X	X	X		



FIRMA DEL EVALUADO

TÍTULO DE LA TESIS: “Control Interno y Adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017”

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTAS			CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIÓ N Y/O SUGERENCIA		
				3. Siempre	2. A Veces	1. Nunca	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem				
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
ADQUISICIONES	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO	BIENES	¿La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones en bienes?				X	X	X	X					
			¿Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de bienes?				X	X	X	X					
			¿La entidad capacita al personal en el uso de la plataforma SEACE?				X	X	X	X					
	SERVICIOS		La entidad capacita a los colaboradores del área de adquisiciones de servicios.				X	X	X	X					

		Usted se capacita para conocer las normas y directivas que conlleva una adquisición de servicios.		X	X	X	X		
		¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba ha recibido capacitación en el uso de la plataforma SEACE		X	X	X	X		
PROCESO DE ADQUISICIÓN	CAPACITACIÓN	¿Cómo servidor de la municipalidad distrital de Yarabamba se capacita usted en el manejo y uso de la plataforma SEACE?		X	X	X	X		
		¿Alguna vez usted ha recibido capacitación en contrataciones con el estado?		X	X	X	X		
	EXPERIENCIA	¿Usted ha integrado algún comité de contrataciones?		X	X	X	X		
		¿Como integrante del comité usted ha ocupado el cargo de presidente?		X	X	X	X		

	ADQUISICIÓN DIRECTA	Alguna vez pudo presenciar una adquisición directa en la municipalidad distrital de Yarabamba			X	X	X	X		
		¿Ha notado usted que las adquisiciones realizadas han sido observadas por la contraloría?			X	X	X	X		
PROCESO DE CONTRATACIÓN	CONTRATACIONES PRESENCIALES	¿Para usted la simplificación de los procesos para hacerlos más ágiles y transparentes contribuiría con contrataciones presenciales			X	X	X	X		
		¿En la entidad municipal las adquisiciones y contratación presencial son más eficientes que una electrónica?			X	X	X	X		
	CONTRATACIONES EFECTIVAS	¿Usted ha sido parte de una contratación efectiva si se ejecutan dentro de los plazos establecidos en las bases			X	X	X	X		

		¿La entidad ha realizado contrataciones efectivas en la actual gestión?			X		X		X		X	
		¿El área de contrataciones estandariza las bases y los documentos para alcanzar contrataciones efectivas			X		X		X		X	



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Pablo J.", is written over a horizontal line. Below the line, the text "FIRMA DEL EVALUADO" is printed in bold black capital letters.

FIRMA DEL EVALUADO

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable Control interno.

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y trabajadores CAS y CAP de la municipalidad distrital de Yarabamba

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

CALLO RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO	X	REGULAR	MALO
-------	---	---------	------

FIRMA DEL EVALUADO

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario de la variable Adquisiciones

OBJETIVO: Determinar la relación entre el Control Interno y las adquisiciones en la Municipalidad distrital de Yarabamba, Arequipa 2017

DIRIGIDO A: Los funcionarios y trabajadores CAS y CAP de la municipalidad distrital de Yarabamba

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

CALLA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

VALORACIÓN:

BUENO <input checked="" type="checkbox"/>	REGULAR	MALO
---	---------	------



Luis Enrique Calla Rodriguez

FIRMA DEL EVALUADO

Anexo 9: Autorizaciones



"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

Arequipa, 02 de junio del 2018.

Señor
Tomás Díazgo López
Alcalde de la Municipalidad Distrital y Villa de Yorobamba
Presente:

ASUNTO: AUTORIZACIÓN

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y a la vez hacerle de su conocimiento que los señores:

- OMAR GENARO LIMA PINTO
- LUIS ENRIQUE CORTEZ ZAPATA

Estudiantes de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, quienes vienen desarrollando su trabajo de Investigación titulado "CONTROL DE COMPRAS EN EL ESTADO PERU-2017", por lo que solicita autorización para que los mencionados estudiantes puedan realizar encuestas al personal administrativo del Municipio a su cargo.

Seguros de contar con su valioso apoyo, agradecemos anticipadamente la atención al presente y hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi consideración y estima personal.

Atentamente,



INFORMES:

Av. Universitaria 200, Edif. Aula Magna
Tel. Oficina: 084-253-4000 / Celular: 981-111-1111
www.posgradoeca.com

CALLE SUCRE N° 202 (CERROADO)

TELÉFONO: 253498

E-MAIL: mcaycho@uck.edu.pe



MUNICIPALIDAD DISTRITAL Y VILLA DE YARABAMBA

“AÑO DE DIALOGO Y LA RECONCILIACION NACIONAL”

Arequipa, 07 de junio del 2018

OFICIO N° 008 - 2018-RR.HH.-MDVY

Señorita:

MARIBEL ROCIO CAYCHO TARACAYA
OFICINA DE COORDINACION REGIONAL
CALLE SUCRE N° 202 - CERCADO
Presente. -

Referencia: EXPEDIENTE N° 3954-2018-MDVY

De mi mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarla a nombre de la Municipalidad Distrital y Villa Yarabamba, y en atención al documento de la referencia, comunicarle que se otorga el permiso y las facilidades del caso a los Sres. Omar Genaro Luna Pinto y Luis Enrique Cortez Zapana para que puedan realizar su trabajo de investigación en las instalaciones de nuestra Entidad.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi consideración y estima personal.

Atentamente,

Municipalidad Distrital de Yarabamba
Narda Cecilia Gallien Rojas
JEFE UNIDAD DE GESTION DE
RECURSOS HUMANOS

Anexo 10

Base de datos

27	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	3	3	17	50
28	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	18	51
29	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	18	51
30	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	3	3	17	50
31	3	1	2	3	3	3	15	3	3	2	3	3	14	3	2	3	3	2	2	15	44	
32	3	3	2	3	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	2	3	17	49	
33	3	3	3	3	3	1	16	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	18	49
34	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	18	51
35	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	18	51
36	3	3	3	2	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	2	3	3	17	49
37	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	2	14	3	3	1	3	3	3	16	48
38	3	3	3	2	2	2	15	3	2	3	3	3	14	3	3	3	3	3	3	3	18	47
39	3	3	3	3	3	3	18	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	3	3	2	17	49
40	1	3	3	3	3	3	16	3	3	3	1	3	13	3	3	3	3	3	3	3	18	47
41	2	1	3	3	3	3	15	3	3	2	2	3	13	2	3	3	2	3	2	15	43	
42	3	3	1	3	3	1	14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	1	3	16	45	
43	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	18	51
44	3	3	3	3	3	3	18	3	1	3	3	3	13	3	1	3	3	3	3	3	16	47
45	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	2	3	2	1	3	3	14	47	
46	3	2	3	3	3	3	17	3	3	1	3	3	13	3	3	3	3	3	3	1	16	46
47	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	3	18	50
48	3	3	3	1	2	2	14	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	18	47
49	3	3	2	3	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	2	3	17	49	
50	3	1	3	2	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	18	48
51	3	3	3	3	3	3	18	3	2	3	3	3	14	2	3	3	3	3	3	3	17	49
52	2	2	3	3	3	3	16	3	3	3	2	3	14	3	3	3	3	3	3	3	18	48
53	3	3	3	3	3	3	18	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	3	2	17	49	
54	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	1	13	3	3	3	3	3	3	3	18	49
55	3	3	3	3	3	2	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	3	3	17	49
56	3	3	1	3	3	3	16	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	1	3	16	47
57	1	3	2	3	3	3	15	3	3	3	1	3	13	3	3	3	3	3	2	3	17	45
58	3	2	3	3	2	3	16	3	3	3	3	3	15	1	3	3	3	3	3	3	16	47
59	3	1	3	3	3	3	16	3	3	3	3	3	15	3	3	2	3	3	3	3	17	48

93	3	2	3	3	3	3	17	3	2	3	3	2	13	3	3	3	3	3	3	18	48
94	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	1	3	3	16	49
95	3	3	3	3	3	1	16	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	49
96	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	2	3	3	3	17	50
97	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
98	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
99	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	3	17	50
10 0	3	1	2	3	3	3	15	3	3	2	3	3	14	3	2	3	3	2	2	15	44
10 1	3	3	2	3	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	2	3	17	49
10 2	3	3	3	3	3	1	16	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	49
10 3	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
10 4	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
10 5	3	3	3	2	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	3	17	49
10 6	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	2	14	3	3	1	3	3	3	16	48

Base de datos

VARIABLE2 ADQUISICIONES																					
Nº	SISTEMA DE ABASTECIMIENTO						Sub-total	PROCESO DE ADQUISICIÓN					Sub-total	PROCESO DE CONTRATACIONES						Sub-total	TOTAL
	P1	P2	P3	P4	P5	P6		P7	P8	P9	P10	P11		P12	P13	P14	P15	p16	p17		
1	1	3	3	1	3	2	13	3	3	3	3	3	15	2	3	3	2	3	3	16	44
2	3	3	3	3	3	1	16	3	3	3	3	3	15	1	2	2	3	3	3	14	45
3	1	3	2	3	3	2	14	3	2	3	2	3	13	2	3	3	3	2	3	16	43
4	2	3	3	2	3	1	14	3	3	3	3	3	15	1	2	3	2	3	3	14	43
5	3	3	3	3	2	2	16	2	3	2	3	2	12	2	3	2	3	3	2	15	43
6	3	2	2	3	3	1	14	3	2	3	2	3	13	1	3	3	3	2	3	15	42
7	3	2	3	3	2	1	14	3	3	2	3	2	13	1	3	1	3	3	2	13	40
8	3	1	3	3	3	3	16	3	1	2	3	3	12	3	3	1	3	3	2	15	43
9	2	3	2	2	1	2	12	2	3	3	2	1	11	2	2	3	1	2	3	13	36
10	3	2	2	3	2	3	15	2	2	1	2	2	9	3	2	3	3	2	1	14	38
11	3	2	1	3	1	2	12	3	1	3	1	1	9	2	3	2	3	1	3	14	35
12	2	3	1	1	2	3	12	2	3	3	1	2	11	3	1	3	1	1	3	12	35
13	1	2	2	3	2	1	11	3	1	3	2	2	11	1	3	2	3	2	3	14	36
14	2	3	2	1	1	3	12	2	2	1	2	1	8	3	2	3	1	2	1	12	32
15	3	2	2	1	2	1	11	1	2	1	2	2	8	1	3	2	2	2	1	11	30
16	2	2	3	2	2	2	13	1	3	1	3	2	10	2	1	3	1	3	1	11	34
17	2	1	1	3	2	2	11	3	2	2	1	2	10	2	2	2	3	1	2	12	33
18	1	1	2	1	1	1	7	1	1	1	2	1	6	1	2	3	3	2	1	12	25
19	1	2	2	3	2	2	12	1	2	3	2	2	10	2	1	2	1	2	3	11	33
20	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	3	17	50
21	1	3	3	3	3	2	15	3	3	3	3	3	15	2	3	2	3	3	3	16	46

22	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	2	3	3	3	17	50
23	3	3	2	2	3	3	16	3	3	3	2	3	14	3	2	3	3	2	3	16	46
24	3	3	3	3	2	3	17	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	3	18	49
25	3	3	3	3	3	3	18	3	1	3	3	3	13	3	3	3	3	3	3	18	49
26	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	1	3	3	16	49
27	3	3	2	3	3	3	17	2	3	3	2	3	13	3	3	3	3	2	3	17	47
28	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
29	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
30	2	3	3	3	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	50
31	3	2	3	3	1	2	14	3	3	3	3	1	13	2	3	3	3	3	3	17	44
32	3	3	3	3	3	2	17	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	3	17	49
33	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	1	3	3	16	49
34	3	3	3	3	3	3	18	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	3	2	17	49
35	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
36	3	3	3	3	3	3	18	3	2	3	3	3	14	3	2	3	3	3	3	17	49
37	3	3	3	3	3	3	18	1	3	3	3	3	13	3	3	3	3	3	3	18	49
38	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	2	2	2	3	3	15	48
39	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
40	3	3	3	1	3	3	16	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	49
41	2	3	2	2	1	3	13	3	2	3	2	1	11	3	3	3	3	2	3	17	41
42	3	3	3	3	3	1	16	3	3	3	3	3	15	1	3	3	1	3	3	14	45
43	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3		3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
44	3	1	3	3	3	3	16	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	49
45	2	3	3	3	3	3	17	2	1	1	3	3	10	3	3	3	3	3	1	16	43
46	3	3	3	3	2	3	17	3	3	3	3	2	14	3	3	3	3	3	3	18	49
47	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
48	3	3	1	3	3	3	16	3	3	3	1	3	13	3	1	2	2	1	3	12	41

49	3	3	3	3	3	2	17	3	3	3	3	3	15	2	3	3	3	3	3	17	49
50	3	3	3	3	1	3	16	3	3	3	3	1	13	3	2	3	3	3	3	17	46
51	2	3	3	3	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	50
52	3	3	1	2	2	3	14	3	3	3	1	2	12	3	3	3	3	1	3	16	42
53	3	3	3	3	3	3	18	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	3	2	17	49
54	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
55	1	1	3	3	3	3	14	3	2	1	3	3	12	1	3	1	2	3	1	11	37
56	3	3	1	3	3	1	14	3	3	3	1	3	13	1	3	3	3	1	3	14	41
57	3	1	3	1	3	2	13	3	1	3	1	3	11	2	3	1	3	3	3	15	39
58	1	3	3	3	2	3	15	3	3	3	3	2	14	3	3	2	3	3	3	17	46
59	1	3	3	3	1	3	14	2	3	1	3	1	10	3	3	1	3	3	1	14	38
60	1	3	3	3	3	3	16	3	1	3	3	3	13	3	1	3	3	3	3	16	45
61	1	3	1	3	2	3	13	1	3	3	1	2	10	1	3	1	3	1	3	12	35
62	3	1	3	3	3	3	16	3	3	1	3	1	11	3	1	2	3	3	1	13	40
63	3	3	3	3	3	3	18	3	1	3	3	3	13	3	2	3	1	3	3	15	46
64	2	3	3	3	3	2	16	3	2	3	3	3	14	2	2	3	2	3	3	15	45
65	3	3	3	3	3	2	17	2	1	3	3	3	12	2	3	3	2	3	3	16	45
66	3	3	3	3	3	2	17	1	3	1	3	1	9	2	3	3	2	3	1	14	40
67	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
68	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	1	3	13	3	3	3	3	3	3	18	49
69	3	3	2	3	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	2	3	3	2	3	16	48
70	2	3	3	3	3	3	17	3	1	2	2	2	10	3	3	3	3	3	2	17	44
71	1	3	3	1	3	2	13	3	3	3	3	3	15	2	3	3	2	3	3	16	44
72	3	3	3	3	3	1	16	3	3	3	3	3	15	1	2	2	3	3	3	14	45
73	1	3	2	3	3	2	14	3	2	3	2	3	13	2	3	3	3	2	3	16	43
74	2	3	3	2	3	1	14	3	3	3	3	3	15	1	2	3	2	3	3	14	43
75	3	3	3	3	2	2	16	2	3	2	3	2	12	2	3	2	3	3	2	15	43

103	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
104	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	18	51
105	3	3	3	2	3	3	17	3	3	3	3	3	15	3	3	3	2	3	3	17	49
106	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	2	14	3	3	1	3	3	3	16	48