

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA**

**NUEVOS TIEMPOS, NUEVAS IDEAS**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN**



**TESIS**

**CONTROL INTERNO PREVIO Y ADMINISTRACIÓN FINANCIERA EN LA  
MUNICIPALIDAD DE MIRAFLORES – 2017**

**PRESENTADO POR:**

**Mag. EDITH KARINA FARIAS JIMENEZ**

**PARA OPTAR EL GRADO DE DOCTOR EN ADMINISTRACIÓN**

**ASESOR: DR. FERNANDO RAFAÉL VIGIL CORNEJO**

**LIMA, PERÚ**

**2018**

## **DEDICATORIA**

A nuestro Dios, por ayudarme a encontrar el camino, ser mi guía permanente y la luz en la búsqueda de consolidarme como persona y ciudadana de bien.

A mi esposo César Augusto, por su permanente e incansable apoyo y respaldo.

Asimismo, a mis amados hijos Diego Alfonso y Rodrigo Sebastián, que significan las motivaciones de mi existir.

## **Agradecimiento:**

Desde el inicio de mis actividades profesionales, encontré, como muchos de los colegas, diversos aspectos de la administración que deberían ser objeto de mejoras y, porque no, cambios radicales.

En esa orientación y firme propósito de una mayor contribución orientada hacia la administración pública y privada, inicié mi posgrado en Maestría, terminada la misma, retomado el afán de investigar y revisar las diversas situaciones que se presentan en el ejercicio profesional, con nuevas ideas, labores y retos académicos, resultó necesario continuar con el siguiente nivel, esto es, el Doctorado en Administración, nivel en el cual se han reforzado los conocimientos de esta hermosa especialidad y con una apertura a criterios nuevos, en el cual ha sido muy positiva y determinante las cátedras de todos y cada uno de nuestros docentes, a quienes agradezco su disposición, orientación y total apertura en estos seis ciclos académicos.

Para la obtención de este grado académico, debo hacer una mención especial para la doctora María Isabel Vigil Cornejo, por sus enseñanzas, orientación e inmenso apoyo en todos y cada uno de semestres que exige este grado, que ha permitido culminar de manera satisfactoria y tener los conocimientos necesarios para un ejercicio profesional óptimo, que pueda ayudar en la formación de nuevas generaciones de esta especialidad, así como contribuir y participar de manera decidida en los cambios que la administración pública y privada requiera.

## ÍNDICE

### Índice

### Resumen

### Abstract

### Introducción

## Capítulo I. Fundamentos Teóricos de la Investigación

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 1.1. Marco Filosófico | 11 |
| 1.2. Marco Histórico  | 13 |
| 1.3. Marco Teórico    | 17 |
| 1.4. Marco Legal      | 23 |
| 1.5. Marco Conceptual | 31 |

## Capítulo II. El problema, Objetivos, Hipótesis y Variables

|  |    |
|--|----|
| <b>2.1. Planteamiento del Problema</b>         | 45 |
| 2.1.1. Descripción de la Realidad Problemática | 45 |
| 2.1.2. Antecedentes Teóricos                   | 47 |
| 2.1.3. Definición del Problema                 | 55 |

|   |    |
|---|----|
| <b>2.2. Finalidad y Objetivos de la Investigación</b> | 56 |
| 2.2.1. Finalidad                                      | 56 |
| 2.2.2. Objetivo General y Específicos                 | 56 |
| 2.2.3. Delimitación del estudio                       | 58 |
| 2.2.4. Justificación e importancia del estudio        | 58 |

|  |    |
|--|----|
| <b>2.3. Hipótesis y Variables</b>        | 60 |
| 2.3.1. Supuestos Teóricos                | 60 |
| 2.3.2. Hipótesis Principal y Específicas | 61 |
| 2.3.3. Variables e Indicadores           | 63 |

## Capítulo III Método, Técnicas e Instrumentos

|  |    |
|--|----|
| 3.1. Población y Muestra                                   | 64 |
| 3.2. Diseño utilizado en el Estudio                        | 65 |
| 3.3. Técnica (s) e Instrumento (s) de Recolección de Datos | 66 |
| 3.4. Procesamiento de datos                                | 68 |

## Capítulo IV. Presentación y Análisis de los Resultados

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 4.1. Presentación de Resultados | 70  |
| 4.2. Contrastación de hipótesis | 92  |
| 4.3. Discusión de Resultados    | 106 |

## Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 5.1. Conclusiones    | 111 |
| 5.2. Recomendaciones | 113 |

## BIBLIOGRAFÍAS

## ANEXOS

## RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue determinar si existe relación entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

Fue una investigación de tipo aplicada, de enfoque cuantitativo, Método y diseño descriptivo correlacional. La muestra fue de 120 administrativos de la Gerencia de Administración y Finanzas. Se aplicó cuestionarios validados para recoger información. Se utilizó la prueba estadística de Rho Spearman, según la prueba de normalidad.

Los resultados determinaron que existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, *con un p valor de  $0,000 < 0,05$  y un coeficiente de Rho de Spearman = 0,657* representando una relación significativa positiva alta.

**Palabras clave:** Control Interno previo, Administración Financiera, sistema de contabilidad, sistema de tesorería, ingresos y egresos.

## **ABSTRACT**

The objective of the present study was to determine if there is a relationship between the previous internal Control and financial management in the municipality of Miraflores - Lima, 2017.

It was a research of applied type, quantitative approach non-experimental design; descriptive correlational. The sample was 120 administrative. Validated questionnaires was applied to collect information. We used the chi square and the Spearman Rho table, according to the test of normality.

The results determined that there is a positive relationship between the previous internal Control and financial management in the municipality of Miraflores - Lima, 2017, whose value of  $0.000 p < 0, 05$  and spearman rho coefficient = 0,681 representing a relationship significant positive high.

Key words: Previous intern control, financial management, accountant system, treasury system, ingress and egress.

## **VISÃO GERAL**

**O objetivo do presente estudo foi determinar se existe uma relação entre o controle interno anterior e a gestão financeira no município de Miraflores - Lima, 2017.**

**Foi uma pesquisa do tipo aplicado, abordagem quantitativa, método e projeto busca descritivo. A amostra foi 120 administrativo da administração e gestão financeira. Aplicou-se questionários validados para coletar informações. Usamos a Praça de chi e a tabela de Rho de Spearman, de acordo com o teste de normalidade.**

**Os resultados determinaram que há uma relação positiva entre o controle interno anterior e a gestão financeira no município de Miraflores - Lima, 2017, cujo valor  $0.000 p < 0, 05$  e coeficiente de spearman rho = 0,657 que representa uma relação significativa positiva alta.**

**Palavras-chave: controle interno anterior, gestão financeira, contabilidade de sistema, sistema de tesouraria, renda e despesas.**

## INTRODUCCIÓN

La Ley N° 27785 (2002), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, establece que el control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficacia, eficiencia, transparencia y economía en la utilización y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con la finalidad de su mejoramiento por medio de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes (Art. 6°).

La citada Ley Orgánica 27785, estableció que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que ejecuta la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la institución: fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo. (Art. 7°)

La implementación del Sistema de Control Interno implica que las autoridades y todo el personal que labora en la entidad, se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos de que disponen. La implementación del sistema de control interno está a cargo de toda entidad pública y su funcionamiento es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y todos los servidores de la institución. En consecuencia, la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Miraflores, puede y debe implantarse por estrategia y decisión gerencial; por tanto, debe ser considerada y valorada como un factor relevante y necesario para el buen desempeño institucional, así como para un buen y efectivo gobierno local.

Son responsables de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado: La Contraloría a nivel externo, y la Oficina de Control Interno (OCI) a nivel interno. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace del conocimiento de la Administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas en su evaluación.

En la aplicación del Control interno en la Municipalidad de Miraflores es importante y necesaria la participación de todos sus colaboradores. El Alcalde mediante la aplicación de políticas nacionales y el establecimiento de normas institucionales autoriza realizar el control interno. A nivel de gerencias que respalden y promuevan una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control. A nivel de los funcionarios, mediante la identificación y valoración de los riesgos supervisan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales; la realización de acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales. Asimismo, deben aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación y monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias mediante la motivación e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.

Una de las funciones de los servidores es la de identificar riesgos, proponer iniciativas de solución, implementar las recomendaciones relativas al control interno, cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada. También sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno.

La presente investigación se realizó con el objetivo de poder determinar la relación que existe entre el Control Interno Previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

El primer capítulo, se ha desarrollado los fundamentos teóricos de la investigación; entre los que son: Marco filosófico, Histórico, Teórico, Legal y conceptual.

En el segundo capítulo, se desarrolló el planteamiento del problema y la descripción de la realidad problemática, los antecedentes teóricos y se define el problema. Asimismo, se describe la finalidad, Objetivos, delimitación del estudio, justificación e importancia; la hipótesis, las variables e indicadores.

En el tercer capítulo se describe el método, técnicas e instrumentos. Se mencionó la población-muestra, el diseño utilizado, los instrumentos y el procesamiento de datos.

El cuarto capítulo, se desarrolló se detalla el análisis de los resultados descriptivos, la contrastación de hipótesis y la discusión de resultados.

Finalmente, en el capítulo V se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

# **CAPÍTULO I:**

## **FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Marco Filosófico**

Bunge (2002), mencionó que la filosofía es el estudio de problemas fundamentales relacionados con cuestiones tales como la existencia, el conocimiento, la mente, el lenguaje la verdad y la belleza. La filosofía, según Bunge, se distingue de otras por la manera de abordar los citados problemas por su método crítico y generalmente sistemático, así como por su énfasis en los argumentos racionales. Para él, una primera aproximación al método filosófico nos hace ver que en realidad y comparte con otras investigaciones una misma actitud racional, a esto se denomina la actitud científica. Y es ese uso de la filosofía el que se difunde en el occidente, como actitud más fructífera para entender y resolver los problemas de los seres humanos.

Según Bunge la actitud racional es tan antigua como el origen de la humanidad y está presente en todas las culturas y es valiosa la aportación de ese enfoque específico surgido en Grecia, con un monumental impacto en el rezagado desarrollo de las civilizaciones. En ese contexto, el argumento racional nace en cierta oposición a las explicaciones de tipo mítico o religioso. En tal sentido, la filosofía está presente en todas las disciplinas científicas ya que en todas las disciplinas es necesario tener claro los fundamentos de lo que se está investigando, el alcance y el sentido de los conceptos fundamentales que se manejan para ello.

Según Brenifier (2005), la filosofía de la ciencia investiga la naturaleza del conocimiento científico y la práctica científica. La filosofía investiga cómo se desenvuelven, evalúan y cambian las teorías científicas, y de conocer si la ciencia es capaz de descubrir la verdad de lo no observable y los procesos de la naturaleza. Son filosóficas las diversas propuestas básicas que permiten fundamentar la ciencia.

Brenifier (2005) señaló que la filosofía de la ciencia es explicar problemas tales como: la naturaleza y la producción de las ideas científicas

(conceptos, hipótesis, modelos, teorías, etc.); la correspondencia de cada una de ellas con la realidad. La ciencia describe, explica, predice y beneficia al control de la naturaleza - esto último en conjunto con la filosofía de la tecnología; la enunciación y uso del método científico; los tipos de raciocinio utilizados para llegar a conclusiones; las discrepancias de los diversos métodos y modelos de ciencia. La filosofía de la ciencia comparte unos problemas con la gnoseología, la teoría del conocimiento, pero a diferencia de esta restringe su campo de investigación a los problemas que plantea el conocimiento científico, que tradicionalmente, se distingue de otros tipos de conocimiento, como el ético o estético.

El marco filosófico en toda investigación debe estar referido al desarrollo metódico y riguroso, mediante la observación y la razón aplicadas. La observación, referida a que la situación problemática ha sido situada, identificada, contextualizada, probada, en el contexto donde se da la situación problemática real. En cuanto a la razón sobre los hechos evidenciados, se plantea una solución razonable, que contenga todos los ingredientes del proceso científico. La razón también se pronuncia en la lógica para formular la investigación y llegar a conclusiones valederas para solucionar la problemática.

## **1.2. Marco Histórico**

Sotomayor (2009) en su investigación mencionó las etapas históricas sobre el tema de Control Interno en el Perú y que el Control Interno se ha desarrollado en las diferentes etapas siguientes:

En la etapa del Tahuantinsuyo: los llamados Tukuycuys realizaban las funciones de fiscalización a las tareas contables de los Quipucamayocs que operaban los quipus. En la etapa de la Edad Media, la fiscalización la realizaban los Controladores o Veedores. Sin embargo, en la Colonia existieron numerosos mecanismos de control como son: (a) La Junta de la Real Hacienda; (b) la Contaduría Mayor de Indias y España; (d) la Contaduría de cuentas y recuentos; y, (e) la Secretaría a cargo del Libro de razón de cuentas.

En la etapa de la Colonia (1595), se instituyeron diversos mecanismos específicos para la fiscalización contable, entre ellos la Junta de la Real Hacienda, la Contaduría Mayor de Indias y España, la Secretaría a cargo del Libro de razón de cuentas y la Contaduría de cuentas y recuentos.

Para la etapa de la Independencia y el nacimiento de la República, el Tribunal Mayor y Hacienda Real de Cuentas del Virreinato, creado por el Rey de Felipe III de España quien adoptó la denominación de Tribunal de Cuentas, dependiente del Ministerio de Hacienda. La fiscalización era por medio del Tribunal de Cuentas que dependía del Ministerio de Hacienda, y todas las instituciones del Sector Público Nacional estaban obligadas a enviar la documentación de sus operaciones presupuestales.

Posteriormente, en 1971 mediante el D.L. 19039 se dio la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control donde se instituyó las gestiones para cautelar y fiscalizar la correcta administración de recursos humanos, materiales y financieros y obtener resultados de la gestión pública por parte de las instituciones que conformaban el Sector Público Nacional. Igualmente, la utilización de fondos públicos por parte de otras entidades

cualquiera sea su naturaleza jurídica y las acciones de cautela previa como son el control interno previo de los recursos.

Ulteriormente, se estableció el Reglamento de las Normas Técnicas de Control en 1972 con la R No.402-01-72-CGR/DSP-ONC y el Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno en 1973 con la R. No.685-14-73-CGR/DSP por medio de las cuales se establecieron los criterios generales que normalizaban el funcionamiento y evaluación del control interno de las instituciones sujetas al Sistema Nacional del Control. Estas Normas Técnicas de Control Interno emitidas en virtud de esta Ley Orgánica, tuvieron vigencia hasta que fueron reclasificadas en su mayoría hacia las Normas Generales de los Sistemas Administrativos entre noviembre de 1979 y setiembre de 1981.

Mediante el DL No.26162 (1992), se normó la Ley del Sistema Nacional de Control quedando así establecido el control gubernamental que ejerce el Sistema Nacional de Control es interno y externo. Según la Ley 26162 el control interno previo, es realizado únicamente por la propia institución en función de los procedimientos señalados en sus planes de organización, sus manuales, reglamentos y disposiciones emanadas del titular de la entidad, las que deben contener las técnicas de autorización, procesamiento, verificación, evaluación, seguridad y protección de los bienes y recursos de la entidad. El control interno posterior es desarrollado por los responsables superiores del funcionario ejecutor en base a los procedimientos de control expuestos por el titular de la misma respecto de los resultados de las operaciones bajo su competencia.

Asimismo, en el año 1992 se aprobó las Normas de Auditoría Gubernamental NAGU, las Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público que establecieron criterios dictados con el objetivo de originar una sana gestión de los recursos públicos en las instituciones y en el marco de una conveniente estructura de control interno para la búsqueda de la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones. Valieron, además, para llenar el vacío dejado por la transferencia de las Normas Técnicas de Control Interno a

las Normas Generales de los Sistemas Administrativos entre noviembre de 1979 a setiembre de 1981.

En el año 2002 se aprobó la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley 27785, la cual instituye entre otros aspectos que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y posterior que realiza la entidad sujeta a control con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

La Ley 27785 (2002) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República también contempló que el control interno previo y simultáneo corresponde exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las instituciones como responsabilidad propia de las funciones que le son esenciales, sobre la base de las normas que rigen sus actividades y procedimientos establecidos en sus normativas. El control interno posterior es ejecutado por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del acatamiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y comprobando las gestiones administrativas del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con los objetivos, metas trazadas y resultados obtenidos.

Mediante la Ley No. 28716 (2006) Ley de Control Interno de la Entidades del Estado se estableció como objeto que las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento y evaluación del control interno en las instituciones del Estado, con el propósito de cautelar y fortificar los sistemas administrativos y operativos con gestiones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción. (Art. 1)

Las Normas de Control Interno (2006) definió al control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión institucional, se alcanzarán sus objetivos. Todo ello basado en el nuevo enfoque del control gubernamental normado por la Ley del Sistema Nacional de Control vigente, bajo el enfoque amplio e integral del COSO, cuyos conceptos del Informe COSO de 1992, y la Ley de Control Interno de las entidades del Estado que promueve la cautela y fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos.

Por otro lado, la Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las instituciones del Estado (2008) reúne lineamientos, herramientas, conceptos y métodos usados en las Normas de Control Interno, con el propósito de orientar su adecuada, efectiva y oportuna implementación.

En el 2011 mediante la RC No.309-2011-CG se publicó las Normas de auditoría gubernamental. NAGU modificatorias. Esta norma se relaciona con la evaluación de la estructura del control interno.

### **1.3. Marco Teórico**

#### **El Informe COSO**

El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) – 1992, cuyo propósito es mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno. Hoy en día, COSO es apreciado como un punto de referencia obligado cuando se trata materias de Control Interno, tanto en la práctica de las entidades, el gobierno, así como en los centros de estudios e investigación. El Informe COSO compone un modelo sobre Control Interno en las entidades de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial. Este informe, publicado en 1992, fue escrito por un grupo de expertos, representantes de importantes entidades norteamericanas de profesionales en las áreas de contabilidad, auditoría y finanzas.

La Consultora Ingeniería y Gestión (2011) elaboró un resumen del Informe COSO en el cual presentan su propósito, estructura y componentes del control interno. El propósito de redactar el Informe COSO fue establecer una definición de Control Interno, la misma que fuera aceptada como un marco común general y que satisficiera las necesidades de cada uno de los sectores interesados en la materia. Asimismo, otro propósito fue portar una estructura de Control Interno que facilitara la evaluación de cualquier sistema y en cualquier institución.

El Informe COSO se estructura en cuatro partes: (a) Resumen Ejecutivo, es la visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del Control Interno, dirigido a ejecutivos, miembros de consejos de administración, y legisladores; (b) Estructura Conceptual, que define el Control Interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros puedan evaluar sus sistemas de control; (c) Reportes a las partes externas, que es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas instituciones que publican informes sobre Control Interno, además de la preparación de estados financieros; y, (d) Herramientas de evaluación, para proporcionar materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno institucional.

En el Informe COSO se mencionó que el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de contribuir un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las condiciones: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; y acatamiento de que las leyes, reglamentos y normas sean aplicables. Asimismo, mencionó que el control interno sea un medio para: (a) alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo; (b) No es un suceso o circunstancia, sino una serie de tareas que permean las diligencias de una organización; (c) es una cadena de gestiones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos primordiales de la misma: planificación, ejecución y supervisión; y, (d) Las inspecciones deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella”.

El Informe COSO mencionó también que el logro de los objetivos del control interno, se logran a través de la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se emanan de la manera en que la dirección lleva la entidad y que están integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes.

Los componentes interrelacionados, según el Informe COSO son:

**1. Ambiente de control.-** El ambiente de control instituye la atmósfera o carácter de una institución, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el cimiento de todos los demás componentes del sistema de control interno, concediendo ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los componentes a tomar en cuenta dentro del entorno de control serán: (a) la integridad y los valores éticos; (b) la capacidad de los funcionarios de la institución; (c) el estilo de dirección y de gestión; (d) la manera en que la dirección designa autoridad y responsabilidad; (e) la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas usadas de personal. En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procesos

existan, que hayan sido debidamente notificados, que sean conocidos, que sean convenientemente comprendidos y que se demuestre que se aplican.

**2. Evaluación de riesgos.-** Cada institución se enfrenta a diferentes riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos en los diferentes niveles, los cuales deberán estar emparentados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la obtención de los objetivos de la institución, lo cual sirve de asiento para establecer la forma en que aquellos deben ser tramitados. A su vez, dados los cambios permanentes del medio, será necesario que la institución disponga de mecanismos para identificar y enfrentar los riesgos agrupados al cambio. En la evaluación convendrá examinar: que los objetivos hayan sido debidamente definidos, que los mismos sean sólidos con los objetivos organizacionales, que hayan sido pertinentemente comunicados, que se hayan manifestado y analizado convenientemente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la importancia y probabilidad de ocurrencia.

**3. Actividades de control.-** Las actividades de control radican en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y modos que permiten a la dirección administrar, a manera de mitigar, los riesgos reconocidos durante el proceso de evaluación de riesgos y ratificar que se llevan a cabo los lineamientos señalados por ella. Las actividades de control se desarrollan a través de toda la institución, en todos los niveles y en todas las funciones. Estas incluyen un rango extenso de actividades como: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, análisis de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las acciones de control interno, entre otras características, deben examinarse: si fueron establecidas las acciones principales para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en el contexto, y si los resultados conseguidos son los esperados.

**4. Información y comunicación.-** La información pertinente debe ser identificada, resumida y comunicada en una manera y espacio de tiempo tales, que admitan cumplir a cada burócrata con sus responsabilidades. Los sistemas de información crean informes que contienen información coherente con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de responsabilidades, todo lo cual hace viable la conducción y el control de una institución. En las entidades, debe existir una comunicación eficaz en un sentido extenso, que mane en todas las direcciones por medio de todos los ámbitos de la institución, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar de manera clara las responsabilidades de cada burócrata dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios o burócratas tienen que entender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las diligencias individuales están congruentes con el trabajo del resto. Asimismo, las empresas deben contar con los medios para comunicar la información importante a los niveles superiores.

**5. Supervisión y monitoreo.-** Los sistemas de control interno demandan supervisión, es decir, un proceso que compruebe el desempeño del sistema de control interno en el lapso del tiempo. Esto se consigue a través acciones de supervisión permanente, valoraciones o evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de acciones y procesos. La eficiencia del sistema de control interno de toda institución, debe ser temporalmente evaluada por la dirección y los mandos medios. Un sistema de control interno se piensa eficiente si la dirección de la institución tiene la seguridad razonable de que: Dispone de la información conveniente sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la institución. La supervisión y monitoreo se dispone de forma confiable la información financiera de la misma y se cumplan las leyes y normativas a las que se encuentra sujeta. Asimismo, Validación de los supuestos asumidos Se deben validar periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización. A modo de ejemplo, los objetivos de una organización pueden apoyarse en supuestos acerca de

las necesidades del grupo meta. Por consiguiente, será fundamental la validación de estos supuestos en el transcurso del tiempo.

El Modelo COSO muestra un proceso interactivo donde cualquier componente puede influir en otro componente. Asimismo, se instituye una relación directa entre los Objetivos del Control Interno y los cinco componentes antes mencionados.

El Modelo COSO permitió unificar interpretaciones en una sola estructura conceptual, los diversos enfoques existentes sobre el Control Interno. Su aplicación para la evaluación del Sistema del Control Interno de las entidades del Sector Público favorece los cimientos para un adecuado Sistema de Control Interno a fin de aseverar los Recursos del Estado.

A continuación, se presentan los componentes y principios del Control Interno en la siguiente tabla.

**Tabla 1.**  
**Componentes y principios del Control Interno**

| <b>Componentes y principios del Control Interno (PERÚ 2014)</b> |   |
|---|---|
| <b>Componente</b>   | <b>Principios</b>   |
| <b>I. Ambiente de control</b>                                   | 1. Entidad comprometida con integridad y valores<br>2. Independencia de la supervisión del Control Interno<br>3. Estructura organizacional apropiada para objetivos<br>4. Competencia profesional<br>5. Responsable del Control Interno                     |
| <b>II. Evaluación del riesgo</b>                                | 6. Objetivos claros<br>7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos<br>8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos<br>9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.  |
| <b>III. Actividades de control</b>                              | 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos<br>11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales<br>12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos |
| <b>IV. Información y comunicación</b>                           | 13. Información de calidad para el Control Interno<br>14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno<br>15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno  |
| <b>V. Actividades de supervisión</b>                            | 16. Evaluación para comprobar el Control Interno<br>17. Comunicación de deficiencias de Control Interno   |

Fuente: Marco Conceptual del Control Interno – Contraloría General de la República, 2014 (pág. 33)

## 1.4. Marco Legal

### a) Ley 27785 (2002) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley 27785 (2002), estableció que el Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que ejecuta la Institución sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se desarrolle correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (Art. 7).

Asimismo, dicha Ley 27785 (2002), mencionó que el Control Interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las Entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son esenciales, sobre la base de la normatividad que rige las acciones de la Entidad y las operaciones señaladas en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que sujetan las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. (Art. 7).

En el Glosario de términos sobre Administración Pública, compilado por Oscar Salazar Barriga de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, conceptualizó el **control previo** como un conjunto de procedimientos y acciones que resguardan los niveles de dirección y gerencia de las Entidades para vigilar la correcta administración de todos los recursos financieros, materiales, físicos y humanos.

El Informe COSO citó que el control interno es un procedimiento efectuado por la dirección y el resto del personal de una organización que fue diseñado con el objeto de proporcionar un alto grado de seguridad razonable.

## **b) Ley 28716 (2006), Ley de Control Interno de las Entidades del Estado**

La Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, Ley N° 28716 (2006), estableció que el Sistema de Control Interno es el conjunto de políticas, normas, planes, registros, organización, actividades, acciones, procedimientos y métodos, incluso con la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada Entidad del Estado, para la obtención de sus objetivos. (Art 3).

La Ley 28716 (2006) señaló que son objetivos del Control Interno: (1) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las procedimientos de la organización, así como la calidad de los servicios públicos que presta; (2) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso ilícito y actos ilegales y en general contra toda acción irregular o acto perjudicial que pudiera afectarlos; (3) Cumplir la normatividad aplicable a la organización y todas sus operaciones; (4) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de toda la información; (5) Fomentar, impulsar y aplicar la práctica de valores institucionales, y (6) Promover el cumplimiento de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo de los funcionarios o servidores públicos y/o de una misión u objetivo encargado y aceptado. (Art. 4).

Las Normas de Control Interno-NCI, aprobadas mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006) beneficiaron el fortalecimiento de los sistemas de control interno para mejorar y optimizar la gestión pública; y proteger el patrimonio público, así como para lograr los objetivos y metas institucionales. En ese contexto, los objetivos de las Normas y Control interno son: (a) Servir de marco de referencia en el tema de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, también para normar los procedimientos administrativos y operativos derivados de dicha norma; (b) Alinear la formulación de normas específicas para la marcha de los procesos de gestión e información gerencial en las organizaciones; y (c) Orientar y unificar la ejecución de control interno en las organizaciones. (El Peruano, p.33143)

### **c) Norma Técnica: Marco Conceptual del Control Interno (2014)**

En el documento denominado: Marco Conceptual del Control Interno (2014) de la Contraloría General de la República cuyo rol es orientar a todas las entidades del Estado Peruano en la efectiva implementación del Control Interno, determinó que el:

*El Control Interno, en las Entidades del Estado, es decir, del sector público, debe ser comprendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones del Sector Privado; tomando en cuenta: (a) su orientación para el logro de los objetivos sociales y/o políticos; (b) el uso de fondos públicos; (c) la complejidad de su funcionamiento; y, (d) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento. Esto es hacer un balance entre los valores tradicionales: legalidad, integridad y transparencia que están presentes por su naturaleza en los asuntos públicos, y los valores gerenciales modernos como la eficacia y la eficiencia. Las entidades del Estado requieren del cumplimiento de normativas -que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativos pueden ser abundantes y especializadas - que reglamentan la gestión de la entidad y la forma de operar. (p. 19).*

El Marco Conceptual del Control Interno (2014) como documento normativo es de aplicación a todas las organizaciones del Estado y pretende ayudar a todas sus autoridades a que tengan claro los aspectos esenciales y principales del control interno, sobre lo siguiente: normativa, concepto, objetivos, roles, importancia, componentes y principios del Sistema de Control Interno, entre otros aspectos. En ese sentido, este Marco Conceptual tiene como propósito que los funcionarios y servidores públicos perciban al control interno como una herramienta de gestión, orientada a advertir riesgos y propiciar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como salvaguardar los recursos del Estado y reducir irregularidades o actos de corrupción. (p. 6).

Este Marco Conceptual, como normatividad, ofrece lineamientos para la aplicación del Control Interno dentro en las actividades administrativas u operativas. Asimismo, en este documento se mencionó que el control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad. (p. 6).

El Marco Conceptual estableció como objetivos del Control Interno: (a) Promover y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la organización, así como también la calidad de los servicios públicos que brinda la entidad; (b) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; (c). Proteger y vigilar los recursos y bienes del Estado contra cualquier acción o modo de pérdida, avería, uso indebido y actos ilegales, así también contra todo hecho irregular o situación equivocada que pudiera afectarlos; (d) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; (e) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; (f) Promover el cumplimiento en la rendición de cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por parte de los funcionarios o servidores públicos y por una misión u objetivo encargado y aceptado por su función, y (g) Promover la formación del valor público a los bienes y servicios propuestos a la ciudadanía. (Marco Conceptual del Control Interno, p. 11).

El Marco Conceptual de Control Interno (2014) mencionó que el Control Interno trae consigo muchos beneficios para la organización. Su ejecución y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que exceden en el logro de sus objetivos. Entre los principales beneficios del control interno se tienen: la cultura de control que beneficia el desarrollo de las acciones institucionales y mejora el rendimiento; el Control Interno bien aplicado beneficia fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que crea beneficios en todos los niveles de la administración, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se efectúe; el Control Interno es una herramienta que favorece a combatir la corrupción; el Control Interno fortalece a una entidad para lograr sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos; el Control Interno favorece el aseguramiento de información financiera confiable y certifica que la

entidad cumpla con las leyes y regulaciones, impidiendo pérdidas de reputación y otras consecuencias. (p. 12).

En suma, el Control Interno ayuda a toda institución a cumplir sus metas, impidiendo riesgos y peligros no registrados y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un apropiado Control Interno promueve:

1. *La adopción de medidas frente a desvíos de indicadores.*
2. *A mejorar la Ética Institucional, al retraer comportamientos ilegales e incompatibles.*
3. *La adopción de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.*
4. *La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la institución, así como la documentación de sus acciones y procedimientos.*
5. *La adopción de la cultura de medición de resultados por parte de las áreas y direcciones.*
6. *La deducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.*
7. *La efectividad de las operaciones y actividades.*
8. *El cumplimiento de la normativa.*
9. *A la salvaguarda de activos de la entidad. (p. 12).*

El modelo de Control Interno que es predominante y ampliamente aceptado por su enfoque es el Marco Integrado de Control Interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway). Sin embargo, la calidad de su implementación dependerá del grado de desarrollo institucional alcanzado por las entidades, así como por los mecanismos de verificación o autoevaluación de los que disponga la entidad. (p.15).

**Tabla 2.**

**Principales modelos de control interno**

| <b>Principales modelos de Control Interno</b>                                   |                       |   |   |
|---|-----------------------|---|---|
| <b>Modelo</b>   | <b>País de origen</b> | <b>Propósito</b>  | <b>Aspectos importantes</b>   |
| <b>COSO</b><br>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission | Estados Unidos        | Apoyara la dirección para un mejor control de la organización.  | Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.   |
|   |                       |   | Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.  |
|   |                       |   | Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.   |
| <b>CoCo</b><br>Criteria of Control Board  | Canadá                | Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.                             | Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.  |
|   |                       |   | Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.   |
|   |                       |   | Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.   |
|   |                       |   | Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.   |
| <b>ACC</b><br>Australian Control Criteria                                       | Australia             | Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos. | Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.   |
|   |                       |   | Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.  |
|   |                       |   | Incluye un modelo de gestión de riesgos.  |
| <b>Cadbury</b>  | Reino Unido           | Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.   | Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos. |

Fuente: Marco conceptual del control interno (Contraloría General de la República) p. 14 (2014)

#### **d) Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado**

Mediante la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG fue aprobada la Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado cuyo objetivo es orientar el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno; a fin de poder fortalecerlo para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los diversos recursos del Estado.

El citado documento establece un modelo de implementación del Sistema de Control Interno y su desarrollo mediante fases; la primera fase es de planificación que incluye las acciones preliminares de suscripción de acta de compromiso, conformación del Comité de Control Interno, la sensibilización y capacitación en control interno, la identificación de brechas, elaboración del programa de trabajo para realizar el diagnóstico del Sistema de Control Interno y elaboración del plan de trabajo para el cierre de brechas en base a los resultados del diagnóstico del Sistema de Control Interno.

La segunda fase corresponde a la ejecución, aquí se cierran brechas, se ejecutan las acciones definidas en el plan de trabajo. La tercera fase es la evaluación donde se elaboran los reportes de evaluación y mejora continua respecto al Sistema de Control Interno y el informe final; se retroalimenta el proceso para la mejora continua del Sistema de Control Interno.

#### **e) El Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad**

El presente Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad de Miraflores es el documento técnico normativo de gestión administrativa institucional cuyo objeto es normar la naturaleza, finalidad, ámbito, funciones generales y base legal de los órganos que lo integran, en concordancia con el Decreto Supremo N° 043-2006-PCM, Ley Orgánica de Municipalidades y demás disposiciones legales vigentes aplicables. (Art. 1°)

Este Reglamento, mencionó en el Art. 4°, que la Municipalidad de Miraflores, es el Órgano de Gobierno Local en la jurisdicción, con personería jurídica de derecho público, promotor del desarrollo local, con autonomía política, económica y administrativa en las cuestiones de su competencia, con funciones y atribuciones que se deben ejercer con sujeción al ordenamiento jurídico establecido en Ley.

Respecto a la finalidad, en el Art. 5° mencionó que la Municipalidad de Miraflores representa al vecindario y su primera finalidad es planificar y ejecutar a través de los órganos competentes, programas, proyectos, actividades y un conjunto de acciones que favorezcan a brindar al vecino el ambiente adecuado para la satisfacción de sus necesidades vitales respecto a vivienda, salubridad, abastecimiento, educación, recreación, seguridad y medio ambiente. Su segunda finalidad es promover la inversión pública y privada, el empleo, la apropiada prestación de los servicios públicos locales y el progreso integral, sostenible y armónico de su circunscripción, garantizando el ejercicio pleno de los derechos y la igualdad de oportunidades de sus vecinos.

El Ámbito de aplicación obligatorio del ROF es para todos los órganos que conforman la Estructura Orgánica de la Municipalidad de Miraflores, así como para instancias de coordinación local y de participación ciudadana en lo que corresponda según norma. (Art. 6°).

## 1.5. Marco conceptual

### Control Interno

La Ley 27785 (2002) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República estableció que para el Control Interno corresponde las acciones de cautela previa, simultánea y verificación posterior que ejecuta la institución sujeta a control, con propósito de que la gestión de su recursos, bienes y operaciones se aplique correcta y eficientemente. Asimismo, mencionó que el **control interno previo** compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las organizaciones como responsabilidad propia de las funciones que le son esenciales, sobre la base de las normas que establecen las acciones de la organización y los procedimientos normados en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que están sujetos a las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. (Art. 7).

Posteriormente, fue aprobada la Ley 28716 (2006) Ley de Control Interno de las entidades del Estado cuyo objeto fue establecer las normas que regulan la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las instituciones del Estado, con la finalidad de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de **control previo**, simultáneo y posterior, frente a los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al correspondiente y transparente alcance de los fines, objetivos y metas institucionales.

La Ley 28716 (2006), en su artículo 3°, definió que el sistema de control interno como el conjunto de políticas, normas, planes, acciones, actividades, registros, procedimientos, organización y métodos; incluso tomando en cuenta la actitud de las autoridades y el personal que están organizados e instituidos en cada una de las instituciones del Estado.

En el Artículo 4 de la Ley 28716 (2006) se estableció que las entidades del Estado están obligadas a implantar obligatoriamente sistemas de control interno

en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Asimismo, mencionó que corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la institución, aprobar las disposiciones y acciones requeridas para la implementación de dichos sistemas y que éstos se den de manera oportuna, razonable, integral y congruente con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

En el Artículo 5° de la misma Ley estableció que el funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la institución y actividades institucionales, desarrollándose en forma **previa**, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7° de la Ley N° 27785 (2002), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con el propósito de garantizar la prontitud, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

## **Indicadores de la Variable 1: Control Interno previo**

En la presente investigación se han considerado cinco de los componentes del Sistema de Control Interno, dados en el Art. 3 de la Ley N° 28716 (2006) como los indicadores del control interno previo:

### **Indicador 1:** El ambiente de control;

Corresponde al entorno institucional que favorece el ejercicio de prácticas, valores, reglas y conductas adecuadas para que el control interno y la gestión escrupulosa tengan un buen funcionamiento. (Art. 3°)

### **Indicador 2:** La evaluación de riesgos;

En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o sucesos que puedan afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos, metas, fines, actividades y operaciones institucionales;

### **Indicador 3:** Actividades de control gerencial;

Son las políticas y procedimientos de control que establece la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la institución.

### **Indicador 4:** Las actividades de prevención y monitoreo;

Estas actividades están referidas a las acciones que deben ser cumplidas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y aseverar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno de toda entidad;

### **Indicador 5:** Los sistemas de información y comunicación;

A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de seguridad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional; (Art. 3)

## **Sistema de Control Interno en la Municipalidad**

El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores está integrado por el conjunto de políticas, normas, planes, metodologías y registros debidamente organizados, con el propósito que ésta logre su misión y objetivos institucionales, en concordancia con establecido en la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972, y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República – Ley N° 27785.

El Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores es comprendido, considerado y valorado como una herramienta de gran apoyo para la gestión de las diversas unidades orgánicas, funcionarios y autoridades, la misma que les debe ayudar en la prevención de riesgos y la optimización de la gestión, teniendo en cuenta la eficiencia, eficacia y economía en la administración de todos los recursos de la municipalidad.

### **Estructura del Sistema de Control Interno.**

La estructura del Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores está formada por cinco componentes, los mismos que se complementan entre sí, contribuyendo a una evaluación ordenada. Se ha tomado en cuenta para tal fin lo señalado por la Contraloría General de la República en el documento denominado *“Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”*, aprobado por Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG de fecha 30 de octubre de 2008.

Los componentes del Sistema de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores son los siguientes:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de Control Gerencial.
4. Información y comunicación.
5. Supervisión.

## **Funciones del Comité de Control Interno de la Municipalidad de Miraflores.**

Son funciones del Comité de Control Interno, entre otras, las siguientes: (a) Desarrollar el diagnóstico actual del Control Interno dentro de la organización; (b) Desarrollar el cuadro de necesidades planteado dentro del diagnóstico de Control Interno; (c) Monitorear el proceso de sensibilización y capacitación del personal de la organización sobre Control Interno; (d) Comunicar a todo el personal de la necesidad e importancia de contar con un Sistema de Control Interno eficiente; (e) Proponer la estimación de los recursos obligatorios para la implementación del cuadro de necesidades; (f) Coordinar con los representantes de cada área las actividades a ejecutar para la implementación del Control Interno; (g) Coordinar con todas las áreas de la organización los aspectos pertinentes para la implementación del Control Interno; (h) Informar a la Alta Dirección sobre los avances ejecutados en materia de implementación del Control Interno; y, (i) Desarrollar formatos estandarizados que servirán de guía para cada una de las áreas de la organización.

En la Municipalidad de Miraflores existe el Órgano de Control Institucional (OCI) que consta en el ROF institucional en cuyo Art. 31 se estableció que el Órgano de Control Institucional (OCI), es el encargado de implementar el control gubernamental, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 6, 7 y 8 de la Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Asimismo, es integrante del Sistema Nacional de Control y tiene como misión promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Municipalidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones así como el logro de sus resultados mediante la ejecución de labores de control, acciones y actividades de control.

El ROF, en el Art. 33 estableció las funciones del Órgano de Control Institucional y son las siguientes:

1. Ejercer el control interno ulterior a los actos y operaciones de la Municipalidad, sobre la base de los lineamientos y cumplimiento del Plan Anual de Control, así como también el control externo por autorización de

la Contraloría General de la República, que se han establecido en los artículos 7 y 8 de la Ley N° 27785.

2. Ejecutar las labores de control a los actos y operaciones de la Municipalidad que se establezcan a través de la Contraloría General. Cuando estas labores de control tengan el carácter de no programadas y sean solicitadas por el Titular de la Municipalidad, su ejecución se hará de conformidad con los lineamientos que disponga la Contraloría General.
3. Efectuar auditorías a los estados financieros y presupuestarios de la Municipalidad, como de la gestión misma, de conformidad con los lineamientos que emita la Contraloría General de la República.
4. Ejercer el control preventivo en la Municipalidad, dentro del marco de lo normado en las disposiciones establecidas por la Contraloría General, con el propósito de favorecer a la mejora de la gestión, sin que ello complique el ejercicio del control interno posterior.
5. Actuar de oficio cuando en los actos y operaciones de la Municipalidad se insinúen indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento, informando al Titular de la Municipalidad para que se obtengan las medidas correctivas correspondientes.
6. Recibir y atender las denuncias que formulen los servidores, funcionarios públicos y ciudadanía en general, sobre los actos y operaciones de la Municipalidad, concediéndole el trámite correspondiente a su mérito, conforme a las normas emitidas sobre la materia.
7. Remitir los informes resultantes de sus labores de control, tanto a la Contraloría General, como al Titular de la Municipalidad, acorde a las disposiciones sobre el tema de control.
8. Formular, ejecutar y evaluar el Plan Anual de Control de la Municipalidad aprobado por la Contraloría General, de acuerdo a los lineamientos y disposiciones establecidas para tal efecto.
9. Efectuar el seguimiento de las medidas correctivas que implemente la Municipalidad como resultado de las labores de control, comprobando y evaluando su materialización efectiva, conforme a las disposiciones dadas sobre la materia.
10. Apoyar a las Comisiones que nombre la Contraloría General para la ejecución de las labores de control en el ámbito de la Municipalidad.

## **Definición de Variable 2: Administración Financiera**

La Administración Financiera en el Sector Público está regulada por la Ley No.28112 (2003) que en sus Principios Generales mencionó que la Administración Financiera está constituida por el acumulado de derechos y obligaciones de contenido económico financiero cuya titularidad incumbe al estado, a través de las entidades y organismos delegados de su administración conforme a Ley.

La Administración Financiera del Sector Público está orientada a viabilizar la gestión de los fondos financieros públicos, conforme a las normativas del ordenamiento jurídico, originando el adecuado funcionamiento de sus sistemas conformantes, según las medidas de política económica normadas, en concordancia con la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual. Son principios que dan marco a la Administración Financiera del Estado la transparencia, la legalidad, eficiencia y eficacia. (Principios Generales).

*La Administración Financiera del Sector Público comprende el conjunto de normas, principios, acciones y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las organizaciones y organismos participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, uso, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos. (Ley 28112, Art. 3)*

En la Municipalidad de Miraflores, la Administración Financiera es denominada Gerencia de Administración y Finanzas y el ROF en su Art. 62. La Gerencia de Administración y Finanzas es el órgano de apoyo que está delegado de la dirección y gestión administrativa de los recursos humanos, económicos, financieros, contables y logísticos, así como de la ejecución presupuestaria e la Municipalidad. Está a cargo del Gerente de administración y Finanzas quien depende funcional y jerárquicamente del Gerente Municipal de esa comuna.

El ROF en el Art. 63 estableció que la Gerencia de Administración y Finanzas está a cargo de un funcionario de confianza designado por el Alcalde y sus funciones son las siguientes:

1. Supervisar, dirigir y controlar las acciones del Sistema de Personal, en concordancia con lo establecido en la normatividad vigente;
2. Supervisar, dirigir y controlar las acciones desarrolladas por el órgano encargado de las contrataciones de la Municipalidad, así como vigilar por la correcta aplicación de las normas relacionadas al control de bienes patrimoniales del sector público;
3. Aprobar el plan de capacitación del personal que labora en la Municipalidad, así como del personal docente de las instituciones educativas municipalizadas, en coordinación con la Gerencia de Educación;
4. Supervisar, dirigir y controlar las acciones del Sistema de Nacional de Contabilidad y presentación de los inventarios y estados financieros de la Municipalidad, en conformidad con la normatividad vigente;
5. Supervisar, dirigir, y controlar las acciones y el cumplimiento de las normas del Sistema de Nacional de Tesorería en la administración de fondos, valores e instrumentos financieros de la Municipalidad;
6. Proponer medidas de austeridad y racionalización del gasto y otras directivas afines con la correcta administración de los recursos municipales;
7. Controlar a través de los ingresos y egresos municipales, el desarrollo presupuestario de la Municipalidad de Miraflores;
8. Emitir, suscribir, endosar y girar cheques como representante de la Municipalidad, así como letras, pagarés, fianzas y cualquier otro documento que sea necesario para la gestión económica y financiera de la misma, de manera mancomunada con el Subgerente de Contabilidad y Finanzas u otro funcionario debidamente autorizado, conforme a la normatividad vigente;
9. Suscribir los contratos que formalicen actos de administración y disposición de bienes municipales, a través de las modalidades que la ley prevé y conforme a los procedimientos vigentes;

10. Proponer a la Gerencia Municipal el Plan Anual de Contrataciones (PAC) de la Municipalidad;
11. Remitir la información del resultado de la Toma de Inventario Físico del Patrimonio Municipal realizada por la Comisión de Inventarios, a la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, dentro del plazo que la ley;
12. Resolver recursos de apelaciones en segunda instancia de las unidades orgánicas a su cargo, revocar los actos de su competencia, declarar la unidad de oficio, previo informe legal de la Gerencia de Asesoría Jurídica;
13. Emitir Resoluciones de Gerencia para el reconocimiento de devengados u obligaciones contraídas por la administración municipal procedentes de ejercicios anteriores;
14. Gestionar las exoneraciones tributarias ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT);
15. Emitir Resoluciones de devolución de dinero, por concepto de pagos en exceso derivados de trámites contemplados en el Texto Único de Servicios No Exclusivos (TUSNE);
16. Ejecutar los pagos por concepto de devolución de tributos municipales normados por la Gerencia de Administración Tributaria;
17. Supervisar la atención de los trámites administrativos que se encuentren normados en el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), conforme al ámbito de su competencia y normatividad vigente;
18. Suscribir, en representación de la Municipalidad de Miraflores, los contratos derivados de los procesos de selección de Licitación Pública y Concurso Público de bienes, servicios, consultorías y obras públicas, así como la potestad de suscribir las adendas correspondientes y solucionar los contratos;
19. Firmar contratos de avance en cuenta, operaciones activas, pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos, titulaciones y garantías y otros con instituciones financieras;
20. Registrar y mantener actualizado el inventario de los contratos de concesión, para su informe periódico a la Gerencia Municipal, debiendo

coordinar con las unidades orgánicas competentes el cumplimiento de las obligaciones determinadas en dichos contratos;

21. Elaborar, ejecutar y supervisar el Plan de Seguridad Física de las Instalaciones del Palacio Municipal y Locales Adyacentes;
22. Efectuar la seguridad de los locales institucionales, velando por la integridad de los bienes muebles e inmuebles;
23. Elaborar, proponer y ejecutar el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Anual, en el ámbito de su competitividad; y
24. Proponer, coordinar, ejecutar y supervisar las normas de control interno adaptables a la Unidad Orgánica de la Municipalidad. (Art. 64).

## **Indicadores de la Variable 2: Administración Financiera**

Los indicadores para la variable Administración Financiera se han tomado del Art. 64 del ROF de la Municipalidad de Miraflores, contemplando las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas como órgano de apoyo en lo que respecta a recursos económicos y financieros, se tomaron las principales funciones:

1. Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros
  - Controlar las acciones del Sistema de contabilidad
  - Controlar presentación de inventarios
  - Supervisar los estados financieros
2. Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros
  - Dirigir las acciones del sistema de tesorería.
  - Administrar los fondos, valores e instrumentos financieros
3. Control de Ingresos y egresos municipales
  - Controlar los ingresos y egresos municipales
  - Controlar la ejecución presupuestaria de la Municipalidad
4. Emisión de Cheques, letras, pagarés, fianzas
  - Emitir, suscribir, endosar y girar cheques en representación de la Municipalidad
  - Emitir, suscribir, endosar y girar letras, pagarés, fianzas y otros documentos para gestión económica y financiera
5. Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos.
  - Suscribir contratos de avance en cuenta, operaciones activas y pasivas.
  - Suscribir inversión en fondos mutuos, fideicomisos, titulaciones y garantías y otros con entidades financieras.

## **Conceptos básicos de la investigación**

**Administración Financiera.-** La Administración Financiera del Sector Público comprende el conjunto de normas, principios y procedimientos utilizados por los sistemas que lo conforman y, a través de ellos, por las entidades y organizaciones participantes en el proceso de planeamiento, captación, asignación, utilización, custodia, registro, control y evaluación de los fondos públicos. (Ley 28112, Art. 3).

**Control Interno.-** Acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior". (Ley 27785, Art. 7).

**Ejecución Financiera.-** La Ejecución Financiera de los Ingresos se produce cuando se recaudan, captan u obtienen los recursos que utiliza un determinado Pliego durante el Año Fiscal. La Ejecución Financiera de los Egresos comprende el registro del Devengado, girado y pagado de los Compromisos realizados". (Glosario de términos del Tesoro Público).

**Ingresos públicos.-** Los ingresos públicos al igual que el gasto público también tienen su sustento y marco jurídico principal en la Constitución Política de cada país. Se parte de la idea que el individuo al vivir bajo la protección de un estado soberano en un territorio determinado, adquiere el compromiso de otorgar a su respectivo gobierno la facultad para imponer las contribuciones necesarias para cubrir el gasto público de la sociedad en donde vive con su familia y conciudadanos. (Ibarra, 2009, p. 74)

**Gasto Público.-** El gasto público es la cantidad de recursos financieros, materiales y humanos que el sector Público representado por el gobierno emplea para el cumplimiento de sus funciones, entre las que se encuentran de manera primordial la de satisfacer los servicios públicos de la sociedad. Así mismo el gasto público es un instrumento importante de la política económica de cualquier país pues por medio de este, el gobierno influye en los niveles de consumo, inversión, empleo, etc. (Ibarra, 2009, p.68)

**Ambiente de control.-** Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa. (Ley 28716, Art. 3)

**Evaluación de riesgos.-** En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (Ley 28716, Art. 3)

**Actividades de control gerencial.-** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad; (Ley 28716, Art. 3)

**Actividades de prevención y monitoreo.-** Están referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno; (Ley 28716, Art. 3)

**Sistemas de información y comunicación.-** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Ley 28716, Art. 3)

**Cuenta General de la República.-** Instrumento de información administrativa de la gestión del Sector Público, que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos y patrimoniales de la actuación de las entidades y organismos del Estado en el cumplimiento de sus objetivos durante un ejercicio presupuestario. (Ley, 28112, p. 14).

**Cuenta Principal.** - Cuenta bancaria que la Dirección Nacional del Tesoro Público mantiene en el Banco de la Nación y constituye la única cuenta en la que

se registra y acredita la recaudación correspondiente a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios. (Ley, 28112, p. 14).

**Fondos Públicos.** - Recursos financieros del Sector Público que comprende a las entidades, organismos, instituciones y empresas. (Ley, 28112, p. 14).

**Letras del Tesoro Público.** - Títulos de la deuda a plazos menores o iguales a un año, creados por el Decreto de Urgencia N° 010-2003. (Ley, 28112, p. 14).

**Recursos Públicos.** - Ingresos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento. (Ley, 28112, p. 14).

**Registro SIAF.** - Registro de la información efectuado a través del SIAF, según la normatividad aprobada por los órganos rectores. (Ley, 28112, p. 14).

## **CAPÍTULO II.**

### **EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **2.1. Planteamiento del problema**

##### **2.1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

La implementación del Sistema de Control Interno implica que las autoridades y el personal que labora en la Municipalidad de Miraflores, se comprometen con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales, desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos de que disponen.

En consecuencia, la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Miraflores, puede y debe implantarse por estrategia y decisión gerencial. Y debe ser considerada y valorada como un factor relevante y necesario para el buen desempeño institucional, así como para un buen y efectivo gobierno local conforme se establece en la normatividad.

El sistema de control interno está a cargo de la entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. La Contraloría a nivel externo y el OCI a nivel interno son responsables de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la Administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.

En la aplicación del Control interno en la Municipalidad de Miraflores es importante la participación de todos sus colaboradores. El Alcalde mediante el dictado de políticas, normas, otros; autoriza realizar el seguimiento a nivel de gerencias que respalden y promuevan una cultura orientada al buen desempeño institucional, a la rendición de cuentas y a las prácticas de control. Los funcionarios mediante la identificación y valoración de los riesgos supervisan el cumplimiento de la misión y el logro de los objetivos institucionales; la realización

de acciones preventivas para reducir o eliminar riesgos potenciales. Asimismo, deben aplicar las políticas de control interno, así como desarrollar las acciones que le competen en el marco del plan de implementación y monitorear la implementación del control interno en sus respectivas gerencias mediante la motivación e integrar al personal en torno a la práctica cotidiana del control interno haciéndoles ver su importancia para el desempeño institucional.

El Rol de los servidores públicos y privados es de identificar riesgos, plantear iniciativas de solución, implementar las recomendaciones relativas al control interno, cumplir las tareas de control encomendadas en los plazos y con la calidad solicitada. También sistematizar la información producida en torno a la implementación del control interno establecido por cada entidad.

En tal sentido, la presente investigación tiene por objetivo determinar la relación entre el Control Interno y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores mediante la aplicación de cuestionarios aplicados a la muestra de estudio.

### **2.1.2. Antecedentes teóricos**

Sobre el tema de investigación, se han encontrado los siguientes antecedentes internacionales:

**1. Lucero y Valladolid (2013)**, de la Universidad de Cuenca - Ecuador, desarrollaron una tesis – Evaluación del Control Interno Al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012 – cuyo objetivo fue la evaluación del control interno aplicado en la Tesorería basado en el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations). Buscaron determinar que los componentes del control interno sean adecuados y que se desarrollen en todos los niveles institucionales para mejorar los servicios, procedimientos y dar seguridad razonable sobre la información y manejo de los recursos públicos. Con la evaluación del control interno se buscó detectar puntos débiles y dar recomendaciones para levantar las desviaciones a ser corregidas con el propósito de que no afecten el funcionamiento de la organización. Los investigadores manifestaron que el Control Interno es una herramienta de apoyo a la gestión administrativa para optimar los recursos y evitar la irregularidad de los mismos y dotar de información eficaz. Mencionaron que a través de la evaluación del Control Interno se busca determinar la existencia o no de los controles débiles para mejorarlos y conseguir la consecución de los objetivos de la entidad. La Evaluación del Control Interno aplicado en la Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros basado en el informe COSO, se buscó determinar que los componentes del control interno sean convenientes y que se desarrollen en todos los niveles para optimar los servicios, actividades, tareas, procedimientos desarrollados para obtener excelentes resultados y dar seguridad moderada sobre la información y manejo de los recursos públicos. Recopilaron y levantaron información institucional y bibliográfica a través de la utilización de encuestas, entrevistas y observación directa de los procesos ejecutados en Tesorería. Los resultados de dicha evaluación del Control Interno les permitió detectar puntos débiles y dar recomendaciones sobre algunas medidas correctivas. Arribaron a la conclusión que el departamento de Tesorería cuenta con un control interno confiable pero existen desviaciones que pueden ser corregidas y evitar que estas lleguen a afectar el funcionamiento de la Institución.

**2. Zambrano (2012)**, de la Universidad Central del Ecuador. Desarrolló su investigación – “Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio de Cantón Mejía”. Ecuador – con el objetivo de encontrar los puntos débiles del Sistema de Control Interno de las áreas que conforman la Tesorería como la Recaudación, Pagaduría y Coactivas, y mediante el análisis de riesgos se propuso optimizar las deficiencias halladas. Desarrolló un Diseño factorial y analizó los factores económicos, políticos y tecnológicos que le permitieron conocer los problemas que perturbaban en forma directa la eficiencia de la administración en el departamento de Tesorería que es el encargado de recaudar los impuestos y demás servicios a los que tienen acceso los ciudadanos para optimizar los procesos existentes y planteó alternativas de mejoramiento a los problemas encontrados. Llegó a la conclusión que existen carencias administrativas las que se pueden optimizar con la aplicación de nuevos controles teniendo como base las Normas de Control Interno para el sector público. Su propuesta de mejoramiento del control interno, como recomendación, fue de diseñar la reestructuración del Organigrama del Departamento de Tesorería, describiendo funciones de los trabajadores de dicho departamento, así como los procedimientos que se efectúan en dicho Departamento.

**3. Cabezas (2012)**, de la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador, en su investigación – “Diseño y Aplicación de un Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera Contable y Administrativa en E2-VI”. Ecuador – realizó un análisis FODA que ayudó a entender los factores internos y externos que estaban afectando a la organización cuya actividad está afín con la tecnología informática. Fue una investigación de diseño factorial analizando los factores del sistema de control interno de la organización por ser una herramienta administrativa y gerencial que optimiza de manera notoria los procesos productivos, contables, financieros y administrativos de la compañía. Reconoció que todo sistema de control interno deberá cumplir con tres objetivos claramente definidos que son: Seguridad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento con leyes y regulaciones. Para el diseño del control interno consideró las áreas de presupuestos, activos fijos, inventarios, tesorería, comercialización y contabilidad, utilizándose los cinco componentes de control del

método COSO que son ambiente de control, valoración y evaluación de riesgos. Aplicó un cuestionario de control interno que la organización y calificar el nivel de riesgo y el nivel de confianza. Arribó a la conclusión que la sinergia entre los cinco componentes del control interno y los principios del buen gobierno corporativo repercuten en la optimización de los procesos organizacionales, y a su vez apoya a que la empresa pueda cumplir con los objetivos propuestos.

**4. Gámez (2010)** de la Universidad de Málaga – España. Tesis “Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía”. El objetivo fue analizar los sistemas de calidad y de control interno como herramientas necesarias para que una organización camine hacia la excelencia. En su investigación pretendió demostrar que el Control Interno de una Organización Pública debe ir más allá del propio control de la legalidad, y que mediante la implantación de modelos internacionales de control interno se asegure un uso correcto de los recursos que garantice el futuro de la propia entidad. Su investigación fue sobre la aplicación de modelos de control interno internacional a las empresas públicas sanitarias, analizando si se adecuan a las recomendaciones establecidas en el informe COSO, como modelo más representativo. Su trabajo se centró, especialmente, en la adecuación del control interno de las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias a las recomendaciones establecidas en el INFORME COSO (Committee of Sponsoring Organizations) en lo relativo a los cinco componentes: Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión. Concluyó señalando que para que el Sector Público sea eficaz y eficiente, capaz de dar respuestas satisfactorias a las necesidades de los ciudadanos, es obligatorio la implantación de mecanismos de control interno y auditorías operativas que excedan las fronteras del control de la legalidad y al igual que ocurre en la empresa privada, garanticen al accionista, en este caso el contribuyente-ciudadano, el correcto uso de los recursos que le ceden para su administración y gestión. Como recomendación menciono que la simbiosis entre la calidad y el control interno permitirá a la organización disminuir sus riesgos, alcanzar su misión, direccionando sus objetivos hacia la calidad del producto o servicio que ofrece a sus clientes, mejorando la eficacia y eficiencia de los

procesos productivos y sobre todo satisfaciendo las necesidades de todos los agentes implicados.

- 5. Vaca (2009)**, en su resumen ejecutivo “Auditoría de Gestión para la Fundación Suiza de Cooperación para el desarrollo técnico para mejorar su eficiencia y eficacia en los procesos administrativos” de la Escuela Politécnica del Ejército del Ecuador”, determinó como objetivo evaluar si la Fundación Suiza de Cooperación cumple el objetivo social para el cual fue creada y reconocer el valor que la institución proporciona a la sociedad en términos económicos y sociales; esta evaluación se realizó a través de un análisis y estudio de la información contable, financiera, legal, administrativa y estadística propios de diversos procesos desarrollados por las Organizaciones no Gubernamentales (ONG's). La investigación se desarrolló mediante la Auditoría de Gestión para así llevar a cabo medidas de control en las políticas y prácticas en la Fundación. El investigador llegó a la conclusión que el área de contabilidad es la principal área de la Fundación, ya que administra y controla los recursos, las demás áreas y deben mejorar la coordinación con el área de contabilidad principalmente y el área de proyectos a fin de evitar demoras en la ejecución de proyectos por retrasos en la asignación de recursos.

### **Antecedentes Nacionales**

- 1. Enrique (2017)**. Universidad Católica Los Ángeles. Chimbote. Tesis “Control Interno y su incidencia en la Administración Financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas – Caraz”. El objetivo de su investigación fue: Determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas. El diseño fue cuantitativo, de nivel descriptivo simple, diseño no experimental; la muestra de investigación fue de 30 entre directivos y empleados, la técnica usada fue la encuesta y como instrumento un cuestionario, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos. Los resultados evidenciaron que el 40% del personal promueven la eficiencia, el 33% optiman la eficacia, el 40% sostienen que sí existe transparencia en

todos los procesos que desarrolla la entidad, el 40% dan buen uso y cuidan los recursos del Estado, contra toda acción que dañe a la municipalidad, el 43% cumplen el principio de eficiencia y eficacia, el 40% cumplieron el principio de economía y transparencia, el 20% perciben y observan un adecuado ambiente de control, el 27% ejecuta la supervisión y monitoreo de control en los procesos de la entidad, el 37% realizaron el análisis financiero de la institución, el 33% desarrollaron el control financiero en la institución. Se concluyó que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas, 2017; en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación

- 2. Ccolque (2017).** Tesis “Influencia del Control Interno en la Gestión Financiera de las Empresas del Régimen General de la Provincia de Espinar, 2016” Universidad Peruana Unión, Juliaca. El objetivo de su investigación fue determinar de qué manera los componentes del control interno influyen en la gestión financiera de las empresas de régimen general de la provincia de Espinar. Fue una investigación descriptiva correlacional de enfoque cuantitativo y diseño no experimental. El desarrollo de la investigación se dio con 80 empresas inscritas en la Cámara de Comercio de la Provincia de Espinar, se aplicó una encuesta estructurada de 14 preguntas y en los resultados logró determinar que el 58.8% de las empresas tienen un buen control interno y a su vez una buena gestión financiera en la Provincia de Espinar, siendo un buen indicador; sin embargo, la diferencia restante de empresas debe evaluar las posibilidades de implementarlas o mejorarlas en cada componente, para así demostrar capacidad en sus procesos de contratación con las empresas mineras que operan en la zona. Respecto a los factores del ambiente de control en la gestión financiera el resultado fue que un 47.5% de las empresas encuestadas, respondieron que influyen en la gestión financiera. Asimismo, en lo referente a la influencia del factor evaluación de riesgos fue de un 55%; para el factor actividades de control de la alta dirección fue de un 56.3%; para el factor información y comunicación fue

de un 55% y finalmente la supervisión o inspección de las actividades fue que un 52.5% la influencia.

- 3. Ari (2017).** Tesis “El Sistema de Control Interno y su Efecto en la Gestión Financiera y Económica de la Cooperativa de Ahorro y Crédito CREDIPRES Arequipa, 2016. Universidad Nacional de San Agustín. Arequipa – Perú. Desarrolló una investigación con el objetivo analizar el efecto del sistema de control interno en los resultados económico - financiero de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA. Para el cumplimiento del objetivo, primero analizó la estructura organizacional, metas objetivos, políticas, etc., también determinó el nivel de implementación del sistema de control interno con los datos obtenidos de la evaluación a cada componente del control interno; asimismo, se desarrolló el análisis de la situación económica financiera de la empresa en estudio. Utilizando el método descriptivo y analítico; aplicó las técnicas e instrumentos necesarias para una adecuada investigación, dentro de las cuales están, el análisis documental, tabulación, formulación de gráficos, indagación entre otros. Respecto a los estados financieros analizados en la cooperativa, observó el crecimiento de, los activos en un 21%, las colocaciones en un 29%, el patrimonio en un 50%, los ingresos financieros en un 44% y el resultado neto en un 101%. Concluye mencionando que el sistema de control interno implementado por la cooperativa se viene aplicando de manera efectiva es por ello que se concluye que el control interno estaría influyendo de manera favorable en la gestión financiera y económica de la cooperativa comprometiendo sus operaciones y resultados.
- 4. Vargas (2016).** Tesis “Control Interno y sus Incidencias en la Gestión Financiera de las Empresas del Sector Automotriz del Distrito de Carabayllo, 2015”. Universidad César Vallejo, Lima – Perú. Desarrolló su investigación con el objetivo general de establecer la correlación que existe entre el control interno y la gestión financiera de las empresas del sector automotriz, del distrito de Carabayllo. Investigación de diseño no experimental, de tipo descriptivo correlacional, de enfoque cuantitativo,

como instrumento la recolección de datos se ha utilizado una encuesta aplicada a 40 trabajadores del área financiera. El análisis de los resultados llevó a concluir y aceptar la hipótesis alternativa general ya que los datos obtenidos en los resultados permitieron corroborar que existe una correlación significativa entre control interno y gestión financiera de las empresas del sector automotriz del distrito de Carabayllo en el año 2015.

5. **Gonzales** (2015). Tesis “El Control Interno y su Incidencia en el Área de Presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas – Huaraz. Huaraz Universidad Católica Los Ángeles. Chimbote. El objetivo de su investigación fue: Determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Jangas – Huaraz. Metodología: tipo de investigación cuantitativo y de nivel descriptivo, se basó en la descripción de las principales características del control interno y el presupuesto; diseño no experimental – descriptiva, la muestra estuvo conformada por 15 representantes de las gerencias de presupuesto, administración y gerencia municipal de Jangas. La técnica utilizada fue la encuesta y un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Concluye verificando que el control interno incide directamente en el área de presupuesto, de acuerdo a los resultados obtenidos se muestra que el 86% opinan que el control interno incide directamente en el área de presupuesto. Recomienda que la municipalidad distrital de Jangas formule una directiva de los procedimientos operativos de control interno con el detalle de las acciones que deben desarrollar cada uno de los elementos que conforman esta área de acción de conformidad a las normas existentes que rigen el control interno.
6. **Crisólogo** (2013). Tesis “Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas – Ancash. Perú” – Universidad San Martín de Porres. El objetivo de su investigación fue: Establecer si el control interno, influye en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas. La investigación fue aplicada, correlacional, su técnica fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario compuesto de 20 preguntas,

las cuales fueron tomadas a la muestra de 45 gerentes municipales de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas conformados por las provincias de Huaraz, Huaylas, Yungay, Carhuaz y Recuay, gobiernos locales que conforman el callejón de Huaylas; quienes tienen mayor experiencia en la gestión municipal. Los resultados fueron procesados en la parte estadística descriptiva e inferencial que permitió realizar la contratación de hipótesis, conclusiones y las correspondientes recomendaciones; Se llegó a la conclusión: Que el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. Recomendó que es importante que la gerencia municipal, diseñe y aplique los instrumentos de control de gestión para la evaluación de los objetivos propuestos en el plan estratégico, y se realice el seguimiento de las mismas en forma oportuna, para identificar las debilidades, oportunidades y fortalezas a fin de realizar los reajustes pertinentes orientados al logro de la mayoría de los objetivos propuestos.

7. **Culqui** (2013). Tesis “El Control Previo como Herramienta de Mejora para el Proceso de Ejecución de Pagos en el Departamento de Tesorera de la Fuerza Aérea del Perú”. Perú. El objetivo de su investigación fue cuantificar la magnitud de la importancia del control previo y el proceso de la ejecución de pagos; también, identificar la relación entre las variables en una muestra de los colaboradores que laboran en el área de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. Fue una investigación correlacional y aplicó cuestionarios a los empleados del área financiera, Los resultados dieron a conocer que la aplicación del control previo es de gran importancia y de interés general; de no aplicarse en las actividades que se desarrollan en el proceso de ejecución de pagos a proveedores, estas serían deficientes. Es decir, un buen sistema de control previo, satisface al crecimiento y diversificación de las operaciones financieras que realizan las entidades. Concluyó estableciendo que existe una necesidad de implementación del control previo en el marco de las Normas de Control Interno y que es importante implementar las normas contenidas en el informe internacional COSO y los nuevos paradigmas de la gestión y control institucional: ética, prudencia, transparencia en la gestión.

### **2.1.3 Definición del Problema**

#### **1) Problema Principal**

¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?

#### **2) Problemas específicos**

- a) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?
- b) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?
- c) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?
- d) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?
- e) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?

## **2.2. Finalidad y Objetivos de la Investigación**

### **2.2.1. Finalidad**

El Control Interno entre otros aspectos positivos que brinda a la organización, genera una Cultura Organizacional basada en Valores Éticos, cobrando mucha importancia el aspecto conductual; mucho apego al cumplimiento de las normas de control interno implantadas, por parte de los Titulares, Funcionarios y Personal de la Institución; consecuentemente, genera en la entidad una cultura de transparencia, estimulando la prevención del fraude financiero y/u operativo.

### **2.2.2. Objetivo General y Específicos**

#### **Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

#### **Objetivos específicos**

- a) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.
- b) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.
- c) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

- d) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.
  
- e) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

### **2.2.3. Delimitación del estudio**

#### **Delimitación temporal**

La investigación fue desarrollada entre los meses de mayo da diciembre del 2017.

#### **Delimitación espacial**

Municipalidad de Miraflores- Lima

#### **Delimitación social**

Comprendió al personal de servidores públicos que labora en la Gerencia de Administración y Finanzas así como a los integrantes del Órgano de Control Institucional (OCI) de la Municipalidad de Miraflores- Lima.

### **2.2.4. Justificación e importancia del estudio**

La presente investigación se justifica en la aplicación del Marco Normativo respecto a la implementación del Control Interno en las Instituciones públicas y las funciones establecidas en el ROF de la Municipalidad de Miraflores. Su importancia radica en que se verán beneficiados los integrantes de la Municipalidad en especial los de la Gerencia de Administración y Finanzas y los de la Oficina de la Oficina de Control Institucional (OCI).

Son muy significativos los beneficios que trae a la institución, la implementación del control interno porque promueve el desarrollo organizacional; contribuye al logro de los objetivos y metas institucionales; protege y permite un mejor uso de los recursos y bienes de la institución. Asimismo, genera mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones; asegura el cumplimiento del marco normativo que da el Estado; reduce los riesgos de corrupción. Permite contar con información confiable y oportuna; fomenta la práctica de valores; promueve la rendición de cuentas de los funcionarios y genera una cultura de prevención.

La retroalimentación del control interno genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos: dado que el control interno preventivo, funciona como sensor de errores y desviaciones, además de proponer medidas correctivas. Asimismo, mejora las prácticas gerenciales y operativas, permite reenfocar los conceptos y metodologías, desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la Entidad.

## **2.3. Hipótesis y Variables**

### **2.3.1 Supuesto teórico de la Variable 1: Control Interno Previo**

El supuesto teórico que fundamenta la variable Control Interno Previo es el Informe COSO o llamado también Modelo COSO (1992). Este Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), tiene como propósito es mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno. Hoy en día, COSO es apreciado como un punto de referencia obligado cuando se trata materias de Control Interno, tanto en la práctica de las entidades, el gobierno, así como en los centros de estudios e investigación. El Informe COSO compone un modelo sobre Control Interno en las entidades de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial. Este informe, publicado en 1992, fue elaborado por un grupo de expertos, de la Consultora Ingeniería y Gestión, representantes de importantes entidades norteamericanas de profesionales en las áreas de contabilidad, auditoría y finanzas.

Sobre la base de este Informe COSO se han establecido los indicadores en la presente investigación, tomando sus cinco componentes interrelacionados que son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y Supervisión y Monitoreo. Estos componentes están detallados en el Marco Teórico (1.3) de la presente investigación

### **2.3.2 Supuesto teórico de la Variable 2: Administración Financiera**

El supuesto teórico que fundamenta la variable Administración Financiera es el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la Municipalidad de Miraflores que es un documento técnico normativo de gestión administrativa institucional cuyo objeto es normar la naturaleza, finalidad, ámbito, funciones generales y base legal de los órganos que lo integran, en concordancia con el Decreto Supremo N° 043-2006-PCM, Ley Orgánica de Municipalidades y demás disposiciones legales vigentes aplicables, conforme lo establece en su Art. 1°.

En el Art. 62 del ROF se establece que la Gerencia de Administración y Finanzas es el órgano de apoyo encargado de la dirección y gestión de los recursos humanos, económicos, financieros, contables y logísticos; así también de la ejecución presupuestaria de la Municipalidad. Esta cumple con las funciones detalladas en el Art. 64, entre las cuales se han elegido cinco funciones referentes al Control Interno Previo y que se han tomado como indicadores de la variable 2 de la presente investigación.

De los supuestos teóricos de ambas variables se elaboraron los indicadores que dieron lugar a la formulación de los problemas, los objetivos y las hipótesis.

### **2.3.2 Hipótesis Principal y Específicas**

#### **Hipótesis Principal**

Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

#### **Hipótesis Específicas**

- a) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.
- b) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.
- c) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

- d) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.
  
- e) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

### 2.3.3. Variables e Indicadores

**Tabla 3.**  
**Variables e indicadores**

| VARIABLES                 | INDICADORES   |
|---------------------------|---|
| Variable 1                | <p><b>1.- El ambiente de control</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Acciones de control interno de manera inopinada</li> <li>- Entorno favorable</li> <li>- Transparente e inopinada</li> <li>- Fortalecimiento a la Institución</li> <li>- Combate la corrupción</li> </ul> <p><b>2.- La Evaluación de riesgos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación y evaluación</li> <li>- Cumplimiento de objetivos</li> <li>- Eficacia de las acciones de control</li> <li>- Eficiencia del control interno previo</li> </ul> <p><b>3.- Actividades de control gerencial</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Políticas y procedimientos</li> <li>- Conocimiento de funciones asignadas</li> <li>- Políticas impartidas aseguran objetivo</li> <li>- Conocimiento de procedimientos de control interno</li> </ul> <p><b>4.- Información y comunicación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mecanismos que aseguren calidad y suficiencia</li> <li>- Sistema accesible a todos los niveles</li> <li>- Sistema confiable, transparente y eficiente</li> <li>- Sistema horizontal</li> <li>- Portal actualizado</li> </ul> <p><b>5.- Supervisión</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de eficacia de controles internos</li> <li>- Desarrollo y avance de las acciones financieras</li> <li>- Comprobación de implementación de recomendaciones</li> <li>- Acciones correctivas optimizan resultados</li> </ul>      |
| CONTROL INTERNO PREVIO    |   |
| Variable 2                | <p><b>6. Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Controlar las acciones del Sistema de contabilidad</li> <li>-Controlar presentación de inventarios</li> <li>-Supervisar los estados financieros</li> </ul> <p><b>7. Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Dirigir las acciones del sistema de tesorería.</li> <li>-Administrar los fondos, valores e instrumentos financieros</li> </ul> <p><b>8. Control de Ingresos y egresos municipales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Controlar los ingresos y egresos municipales</li> <li>-Controlar la ejecución presupuestaria de la Municipalidad</li> </ul> <p><b>9. Emisión de Cheques, letras, pagarés, fianzas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Emitir, suscribir, endosar y girar cheques en representación de la Municipalidad</li> <li>-Emitir, suscribir, endosar y girar letras, pagarés, fianzas y otros documentos para gestión económica y financiera</li> </ul> <p><b>10. Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Suscribir contratos de avance en cuenta, operaciones activas y pasivas.</li> <li>-Suscribir inversión en fondos mutuos, fideicomisos, titulaciones y garantías y otros con entidades financieras.</li> </ul> |
| ADMINISTRACIÓN FINANCIERA |   |

Fuente: Ley 28716 (2006), Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Variable 1)  
ROF de la Municipalidad de Miraflores

## **CAPÍTULO III: MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS**

### **3.1. Método de la investigación**

El método de investigación utilizado fue el hipotético deductivo según Bernal (2014) debido a que la investigación parte de una hipótesis y busca comprobarla o rechazarla desprendiéndose de ello conclusiones que se confrontaran con los hechos. (p. 39). Esta investigación se realizó mediante los siguientes pasos: Se observó la realidad problemática, identificó el problema y se hizo el planteamiento del problema, se realizó la revisión de la literatura relacionada con cada una de las variables en estudio y se operacionalizaron.

Para Hernández, Fernández y Batista (2014) el enfoque es cuantitativo porque la investigación sigue una secuencia de pasos que no se pueden alterar y utiliza pruebas estadísticas para corroborar sus datos. (p. 4).

### **3.2. Población y Muestra**

#### **Población**

Según (Vara, 2012, pag.221), población es definida como todos los individuos que poseen las mismas cualidades para el estudio y se ubican en el mismo espacio o territorio donde se desarrolla el trabajo de investigación.

La población fue constituida por los trabajadores de la Municipalidad de Miraflores que asciende a 720 trabajadores de la Municipalidad que laboran en las áreas administrativas.

#### **Muestra**

Según Hernández et al (2010, p. 173) la muestra es un “subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectaran datos y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población”.

La muestra fue conformada por todos los servidores públicos que laboran en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Miraflores, Lima. Por tanto, la muestra fue por muestreo no probabilística y fue intencionada por conveniencia de la investigación; en tal sentido, no se han considerado criterios de exclusión. Solo se consideró a los trabajadores de la Gerencia de Administración y Finanzas.

**Tabla 4.**  
*Muestra de la investigación*

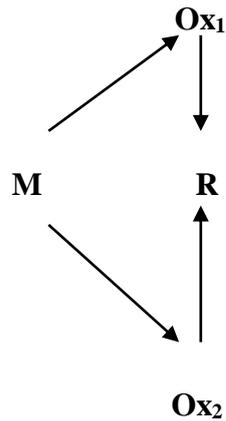
| <i>Gerencia de</i>                | <i>Profesionales</i> | <i>Técnicos</i> | <i>Total</i> |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------|--------------|
| <i>Administración y Finanzas</i>  |                      |                 |              |
| <i>Subgerencia de Recursos</i>    | <i>15</i>            | <i>25</i>       | <i>40</i>    |
| <i>Humanos</i>                    |                      |                 |              |
| <i>Subgerencia de</i>             | <i>25</i>            | <i>20</i>       | <i>45</i>    |
| <i>Contabilidad y Finanzas</i>    |                      |                 |              |
| <i>Subgerencia de Logística y</i> | <i>25</i>            | <i>10</i>       | <i>35</i>    |
| <i>Control patrimonial</i>        |                      |                 |              |
|                                   |                      | <i>Total</i>    | <i>120</i>   |

Fuente: Datos tomados de la Oficina de Administración de Personal, Municipalidad

### **3.3. Diseño utilizado en el Estudio**

La presente investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel explicativo. Según Hernández (2014) en su obra Metodología de la Investigación, 5ta. Edición. El diseño es no experimental, de nivel descriptivo correlacional. Los instrumentos se aplicaron de manera transversal, es decir, en un solo momento, para obtener los datos con que se midieron en las variables.

El siguiente esquema corresponde a este tipo de diseño: (Sánchez H. y Reyes, C.(1984 p.64).



Dónde:

M = Muestra de estudio (120 trabajadores)

Ox<sub>1</sub> = Observación de la Variable 1: Control Interno Previo

Ox<sub>2</sub> = Observación de la Variable 2: Administración Financiera

R = Relación entre variables.

### 3.4. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

En la presente investigación se utilizó como técnica de recolección de datos la **encuesta**, a fin de que los encuestados nos proporcionen por escrito la información referente a las variables de estudio.

Los instrumentos que se utilizaron fueron **cuestionarios**, uno por cada variable, con un formato estructurado y elaborado de acuerdo a la operacionalización de las variables. Los cuestionarios se aplicaron de manera transversal (en un solo momento) a la muestra de estudio, y su validación fue la siguiente:

#### Validación de los Instrumentos

Fueron validados por tres especialistas.

## Análisis de Confiabilidad

La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales (Hernández *et al.*, 2014). En ese sentido, la confiabilidad del instrumento aplicado se determinó seleccionando una muestra aleatoria de 30 sujetos fuera de la muestra, es decir se realizó una prueba piloto. El mismo fue sometido al cálculo del estadístico Alfa de Cronbach, dado las características del instrumento (medición con escala de Likert), a través de la siguiente fórmula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Donde:

K= Numero de ítems

$S^2_i$  = Varianza de los puntajes de cada ítem.

$S^2_t$  = Varianza de los puntajes totales.

1= Constante

Se determinó la confiabilidad mediante el Alfa de Cronbach, luego de aplicar a un grupo piloto (30 individuos). Siendo valorados según la siguiente tabla:

|   |
|---|
| Coeficiente alfa >0,9 es excelente      |
| - Coeficiente alfa >0,8 es bueno        |
| -Coeficiente alfa >0,7 es aceptable     |
| - Coeficiente alfa >0,6 es cuestionable |
| - Coeficiente alfa >0,5 es pobre        |
| - Coeficiente alfa <0,5 es inaceptable  |

Fuente: George y Mallery (2003, p. 231)

## Cuestionario Control Interno Previo

### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de Ítems |
|------------------|------------|
| ,963             | 22         |

Fuente: SPSS V23.

El Alfa de Cronbach es igual a **0,963** por tanto la confiabilidad del instrumento es Excelente – de acuerdo a tabla.

## Cuestionario Administración Financiera

### Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de Ítems |
|------------------|------------|
| ,966             | 23         |

Fuente: SPSS V23.

El Alfa de Cronbach es igual a **0,966** por tanto la confiabilidad del instrumento es Excelente – de acuerdo a tabla.

### 3.5. Procesamiento de datos

En el procesamiento de datos se consideró: primero la revisión de los datos para examinar en forma crítica cada uno de los instrumentos aplicados a fin de comprobar la integridad de sus respuestas. Segundo, el procesamiento de los datos, para lo cual se elaboró una base de datos utilizando el programa estadístico SPSS versión 23 en español y se registró los datos procedentes de los instrumentos. Luego se procedió a elaborar las tablas y sus respectivas figuras, según lo establecido en los objetivos de la investigación.

El Análisis Descriptivo se determinó mediante las frecuencias y porcentajes y el Análisis Inferencial: Se aplicó la prueba de Correlación de Spearman ya que la distribución de los datos no cumplen los supuestos de la distribución normal, cuya fórmula es la siguiente:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

$r_s$  = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

d = Diferencia entre los rangos ( X menos Y)

n = Número de datos

Con el objetivo de categorizar las variables y dimensiones se presenta el baremo utilizado para la interpretación de resultados.

### Variable 1: Control Interno previo

Siendo la escala de medición o respuestas posibles por cada ítem 1 = Totalmente en desacuerdo 2 = En desacuerdo; 3 = Indiferente, 4 = De acuerdo; 5 = Totalmente de acuerdo; y considerando que nuestro instrumento tiene 22 ítems, se hace un puntaje de datos máximo de 110 puntos y mínimo de 22 puntos, dividiéndose en tres niveles se procedió a elaborar la escala de valoración según el siguiente baremo:

| Rango    | Nivel |
|----------|-------|
| 22 - 51  | Bajo  |
| 52 - 81  | Medio |
| 82 - 110 | Alto  |

Fuente: Instrumento de recolección de datos.

### Variable 2: Administración Financiera

Siendo la escala de medición o respuestas posibles por cada ítem 1 = Totalmente en desacuerdo 2= En desacuerdo; 3=Indiferente 4= De acuerdo; 5 = Totalmente de acuerdo; y considerando que nuestro instrumento tiene 23 ítems, se hace un puntaje de datos máximo de 115 puntos y mínimo de 23 puntos, dividiéndose en 3 niveles se procederá a elaborar la escala de valoración según el siguiente baremo:

| Rango    | Nivel      |
|----------|------------|
| 23 - 53  | Deficiente |
| 54 - 83  | Regular    |
| 84 - 115 | Eficiente  |

Fuente: Instrumento de recolección de datos.

**CAPÍTULO IV:**  
**PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

**4.1. Presentación de Resultados**

**Tabla 5.**

***Muestra de estudio.***

| <i>Gerencia de Administración y Finanzas</i>          | <i>Profesionales</i> | <i>Técnicos</i> | <i>Total</i> |
|---|----------------------|-----------------|--------------|
| <i>Subgerencia de Recursos Humanos</i>                | 15                   | 25              | 40           |
| <i>Subgerencia de Contabilidad y Finanzas</i>         | 25                   | 20              | 45           |
| <i>Subgerencia de Logística y Control patrimonial</i> | 25                   | 10              | 35           |
| <b><i>Total</i></b>                                   | <b>65</b>            | <b>55</b>       | <b>120</b>   |

Nota: Oficina de Administración de Personal, Municipalidad Miraflores 2017.

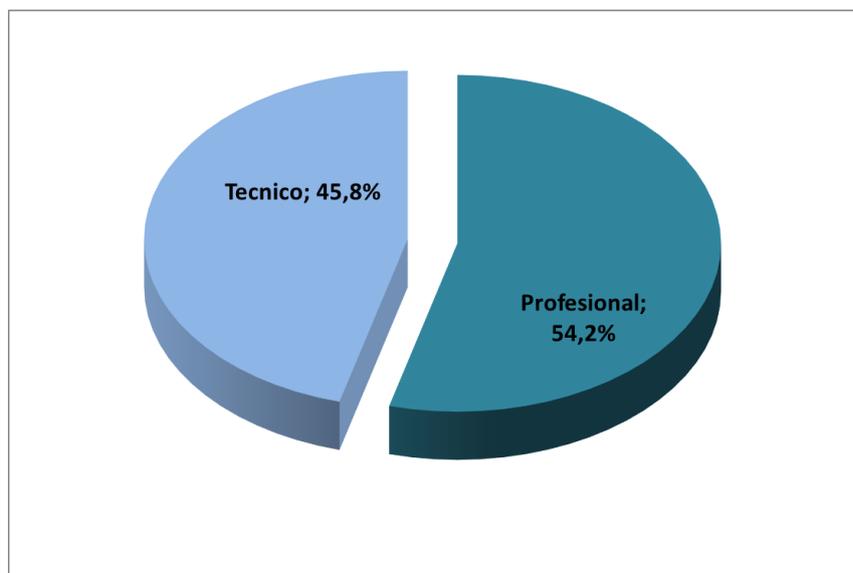


Figura 1. Conformación de la Muestra de Estudio.

Fuente: **Tabla 5**

La muestra está conformada por un total de 120 sujetos, de los cuales el mayor porcentaje lo conforman los profesionales con un 54,2% (65 integrantes), seguido de los técnicos con el 45,8%% (55 integrantes).

### a. Resultados descriptivo de la variable 1: Control Interno Previo

**Tabla 6.**

***Nivel de percepción general de la variable 1: Control Interno Previo.***

| Personal    | Frecuencias |       |      |       | Porcentajes (%) |       |       |         |
|-------------|-------------|-------|------|-------|-----------------|-------|-------|---------|
|             | Bajo        | Medio | Alto | Total | Bajo            | Medio | Alto  | Total % |
| Profesional | 13          | 26    | 26   | 65    | 20,0%           | 40,0% | 40,0% | 100%    |
| Técnico     | 13          | 23    | 19   | 55    | 23,6%           | 41,8% | 34,5% | 100%    |
| Total       | 26          | 49    | 45   | 120   | 21,7%           | 40,8% | 37,5% | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

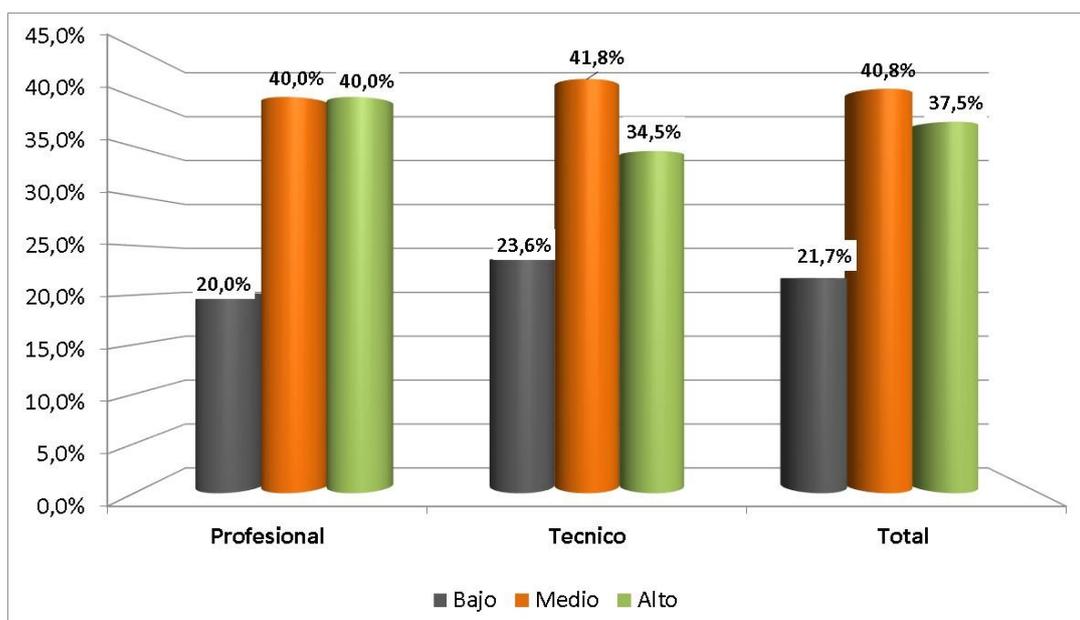


Figura 2 Nivel de percepción del Control Interno Previo.  
Fuente: **Tabla 6**

De los resultados obtenidos respecto a la percepción del *Control Previo en la Municipalidad de Miraflores* se concluye que el Nivel es Medio con un 40,8%, teniendo el 37,5% como nivel alto y finalmente sólo se tiene un 21,7% del personal con nivel bajo.

Para el caso de los profesionales presentan similar porcentaje tanto en el nivel medio y alto con el 40%.

Para los técnicos predomina el nivel regular con un 41,8% seguido del nivel alto con 34,5 y 23,6% en el nivel bajo.

**Tabla 7.**  
**Nivel de percepción del Indicador: Ambiente de Control.**

| Personal    | Frecuencias |       |      |       | Porcentajes (%) |       |       |         |
|-------------|-------------|-------|------|-------|-----------------|-------|-------|---------|
|             | Bajo        | Medio | Alto | Total | Bajo            | Medio | Alto  | Total % |
| Profesional | 14          | 20    | 31   | 65    | 21,5%           | 30,8% | 47,7% | 100%    |
| Técnico     | 13          | 22    | 20   | 55    | 23,6%           | 40,0% | 36,4% | 100%    |
| Total       | 27          | 42    | 51   | 120   | 22,5%           | 35,0% | 42,5% | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

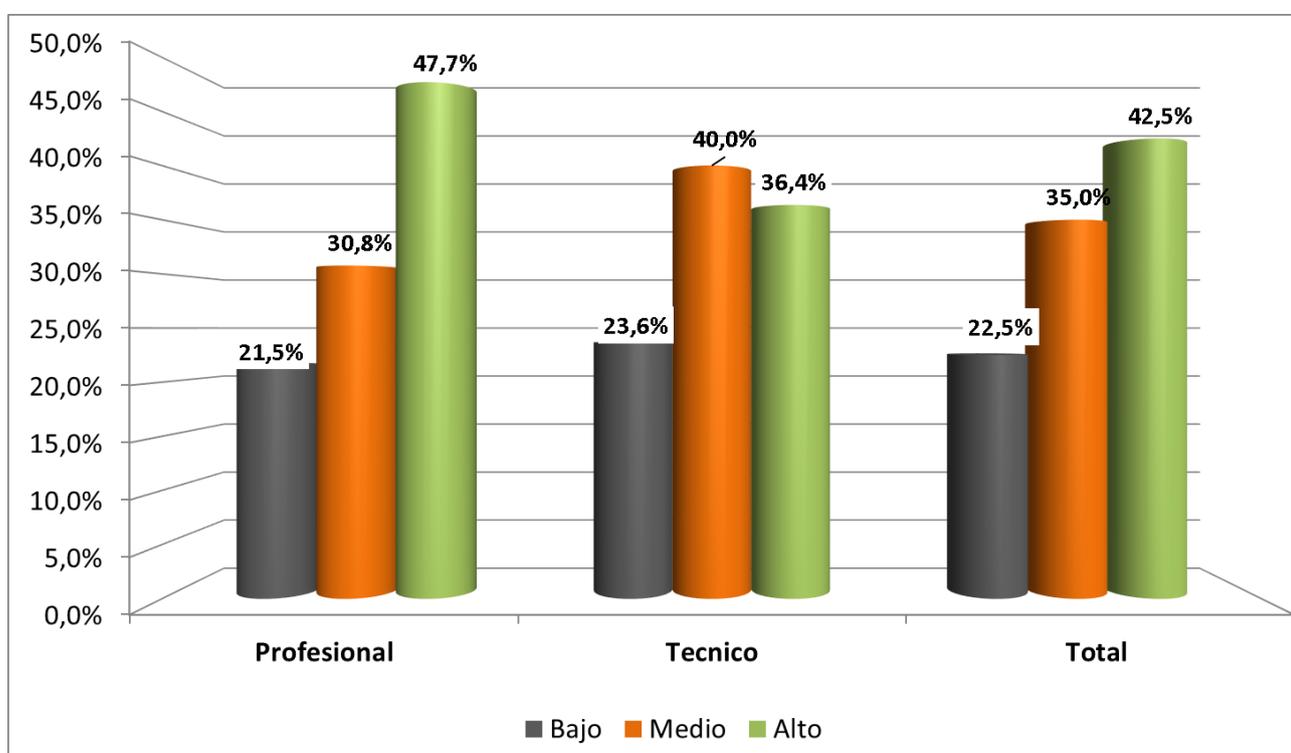


Figura 3. Nivel de percepción del Ambiente de Control  
Fuente: **Tabla 7**

De los resultados obtenidos en el indicador *ambiente de control* se concluye que el Nivel de percepción es Alto con un 42,5%, teniendo un 35% como nivel medio y finalmente solo se tiene un 22,5% con nivel bajo.

Para el caso de los profesionales presentan el 47,7% como nivel alto; el 30,8% en el nivel medio y el 21,5% en el nivel bajo.

Para los técnicos predomina el nivel regular con un 40% seguido del nivel alto con 36,5% y un 23,6% en el nivel bajo.

**Tabla 8.**  
**Nivel de percepción del Indicador Evaluación de riesgos**

| Personal    | Frecuencias |       |      |       | Porcentajes (%) |       |       |         |
|-------------|-------------|-------|------|-------|-----------------|-------|-------|---------|
|             | Bajo        | Medio | Alto | Total | Bajo            | Medio | Alto  | Total % |
| Profesional | 15          | 25    | 25   | 65    | 23,1%           | 38,5% | 38,5% | 100%    |
| Técnico     | 16          | 25    | 14   | 55    | 29,1%           | 45,5% | 25,5% | 100%    |
| Total       | 31          | 50    | 39   | 120   | 25,8%           | 41,7% | 32,5% | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

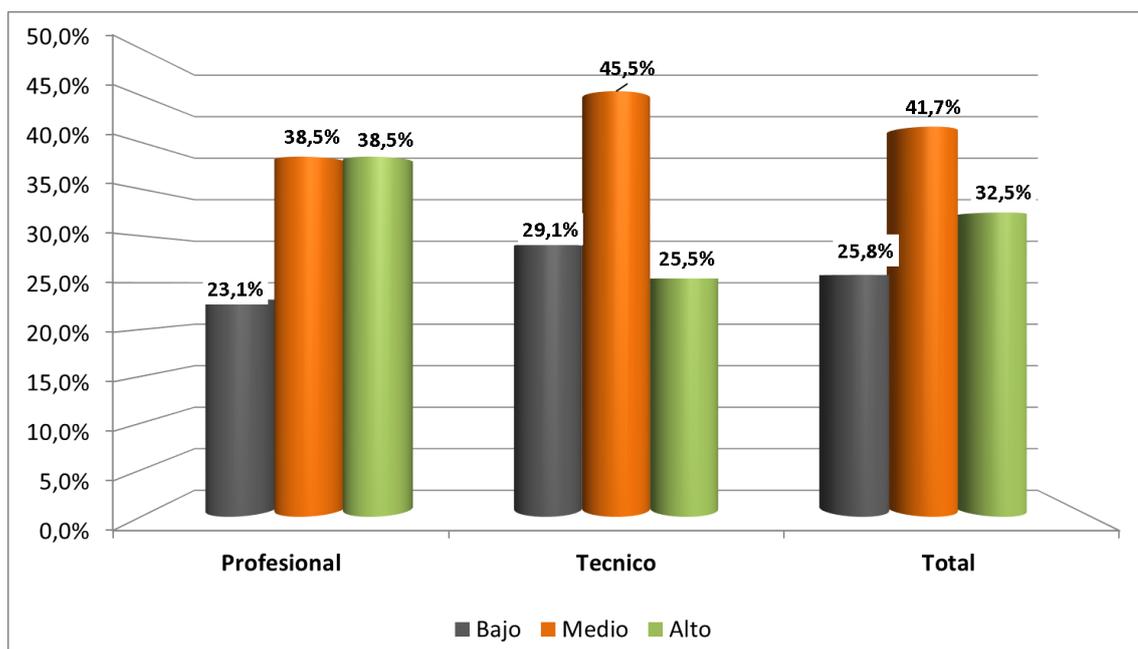


Figura 4 Nivel de percepción de la Evaluación de riesgos.  
Fuente: **Tabla 8**

De los resultados obtenidos en la percepción del indicador *Evaluación de riesgos*, se concluye que el Nivel es medio con un 41,7%, teniendo un 32,57% como nivel alto y finalmente solo se tiene un 32,5% con nivel bajo.

Para el caso de los profesionales presentan 38,5% como nivel alto y medio, 23,38% en el nivel bajo.

Para los técnicos predomina el nivel regular con 45,5% seguido del nivel bajo con 29,1 y 25,5% en el nivel alto.

**Tabla 9.**  
**Nivel de percepción del Indicador Actividades de control gerencial**

| Personal    | Frecuencias |       |      |       | Porcentajes (%) |       |       |         |
|-------------|-------------|-------|------|-------|-----------------|-------|-------|---------|
|             | Bajo        | Medio | Alto | Total | Bajo            | Medio | Alto  | Total % |
| Profesional | 18          | 25    | 22   | 65    | 27,7%           | 38,5% | 33,8% | 100%    |
| Técnico     | 15          | 25    | 15   | 55    | 27,3%           | 45,5% | 27,3% | 100%    |
| Total       | 33          | 50    | 37   | 120   | 27,5%           | 41,7% | 30,8% | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

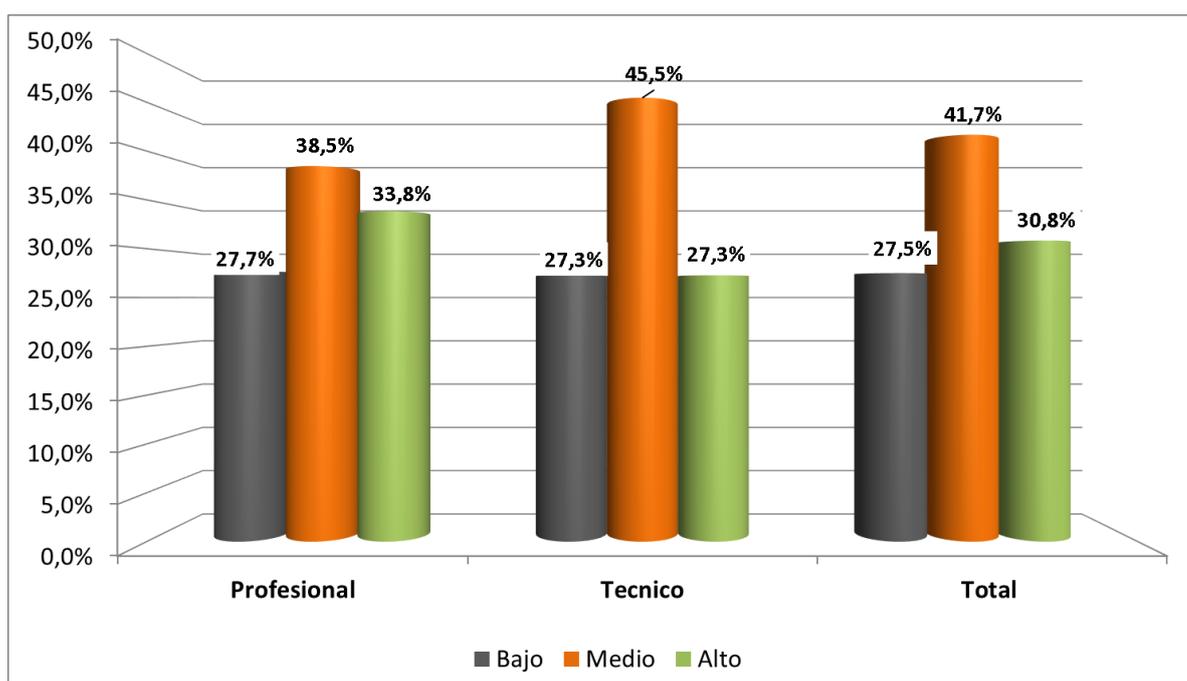


Figura 5. Nivel de percepción de las Actividades de control gerencial

Fuente: **Tabla 9**

De los resultados obtenidos en la percepción del indicador *Actividades de control gerencial* se concluye que el Nivel es medio con un 41,7%, teniendo un 30,8% como nivel alto y finalmente solo se tiene un 27,5% con nivel bajo.

Para el caso de los profesionales presentan un 38,5% como nivel medio, un 33,8% para el nivel alto, y un 27,3% en el nivel bajo.

Para los técnicos predomina el nivel regular con 45,5%, teniendo similares porcentajes en el nivel alto y bajo con 27,3%.

**Tabla 10.**  
**Nivel de percepción del Indicador Información y comunicación**

| Personal    | Frecuencias |       |      |       | Porcentajes (%) |       |       |         |
|-------------|-------------|-------|------|-------|-----------------|-------|-------|---------|
|             | Bajo        | Medio | Alto | Total | Bajo            | Medio | Alto  | Total % |
| Profesional | 12          | 21    | 32   | 65    | 18,5%           | 32,3% | 49,2% | 100%    |
| Técnico     | 11          | 21    | 23   | 55    | 20,0%           | 38,2% | 41,8% | 100%    |
| Total       | 23          | 42    | 55   | 120   | 19,2%           | 35,0% | 45,8% | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

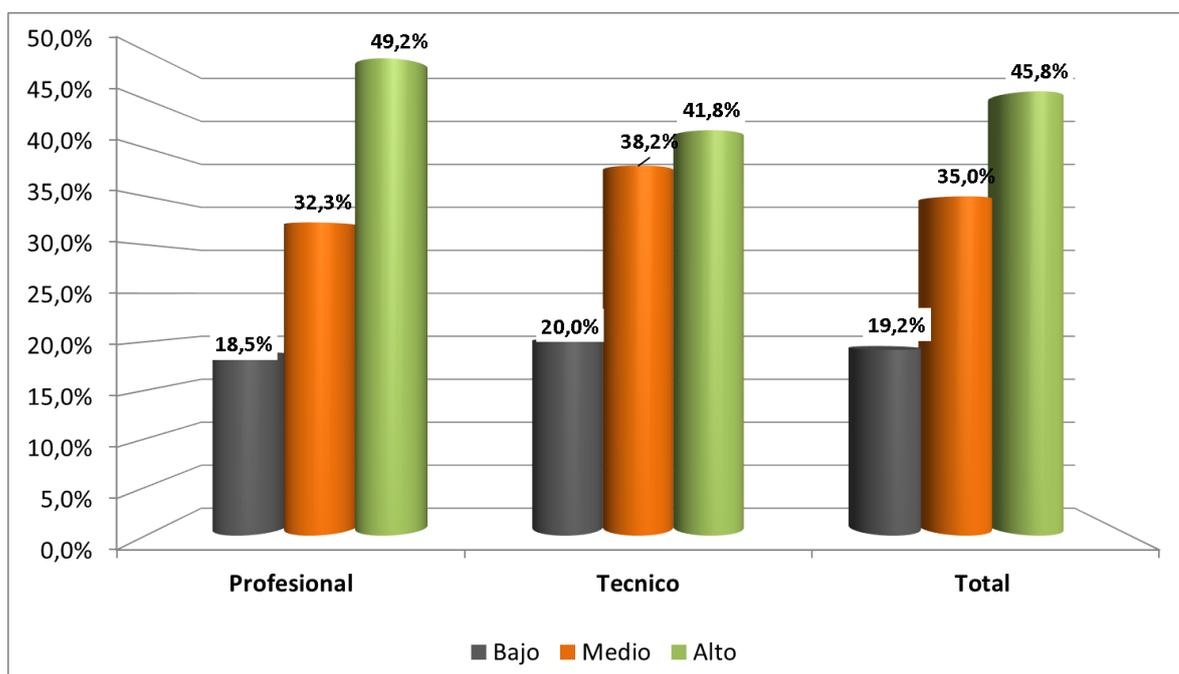


Figura 6 Nivel de percepción de la Información y comunicación.  
Fuente: **Tabla 10**

De los resultados obtenidos en la percepción del Indicador *Información y comunicación* se concluye que es alto con un 45,8%, teniendo un 35% como nivel medio y finalmente solo se tiene un 19,2% con nivel bajo.

Para el caso de los profesionales presentan en el nivel alto un 49,2%, seguido del nivel medio con un 32,3% y un 18,5% en el nivel bajo.

Para los técnicos predomina el nivel alto con el 41,8% seguido del nivel regular con 38,2% y 20% en el nivel bajo.

**Tabla 11.**  
**Nivel de percepción del Indicador: Supervisión**

| Personal    | Frecuencias |       |      |       | Porcentajes (%) |       |       |         |
|-------------|-------------|-------|------|-------|-----------------|-------|-------|---------|
|             | Bajo        | Medio | Alto | Total | Bajo            | Medio | Alto  | Total % |
| Profesional | 18          | 24    | 23   | 65    | 27,7%           | 36,9% | 35,4% | 100%    |
| Técnico     | 14          | 27    | 14   | 55    | 25,5%           | 49,1% | 25,5% | 100%    |
| Total       | 32          | 51    | 37   | 120   | 26,7%           | 42,5% | 30,8% | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

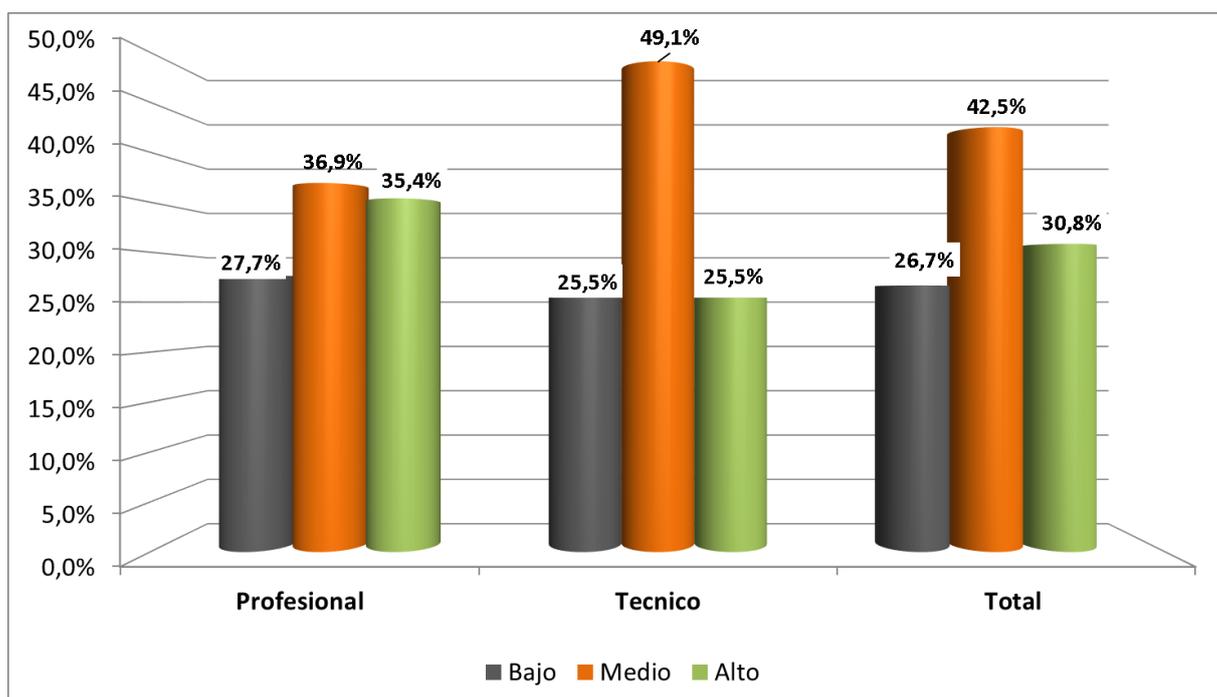


Figura 7 Nivel de percepción de la Supervisión.

Fuente: **Tabla 11**

De los resultados obtenidos en la percepción del indicador *Supervisión* se concluye que el Nivel es medio con un 42,5%, teniendo un 30,8% como nivel alto y finalmente solo se tiene un 26,7% con nivel bajo.

Para el caso de los profesionales presentan en el nivel medio con un 36,9%, seguido del nivel alto con un 35,4% y el 27,7% en el nivel bajo.

Para los técnicos predomina el nivel medio con 49,1% seguido del nivel alto con 25% y similar 25% en el nivel bajo.

## b. Resultados descriptivos de la variable 2: Administración financiera

**Tabla 12.**

***Nivel de percepción general de la variable 2: Administración Financiera.***

| Personal    | Frecuencias |         |           | Total | Porcentajes (%) |         |           | Total % |
|-------------|-------------|---------|-----------|-------|-----------------|---------|-----------|---------|
|             | Deficiente  | Regular | Eficiente |       | Deficiente      | Regular | Eficiente |         |
| Profesional | 11          | 24      | 30        | 65    | 16,9%           | 36,9%   | 46,2%     | 100%    |
| Técnico     | 10          | 29      | 16        | 55    | 18,2%           | 52,7%   | 29,1%     | 100%    |
| Total       | 21          | 53      | 46        | 120   | 17,5%           | 44,2%   | 38,3%     | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

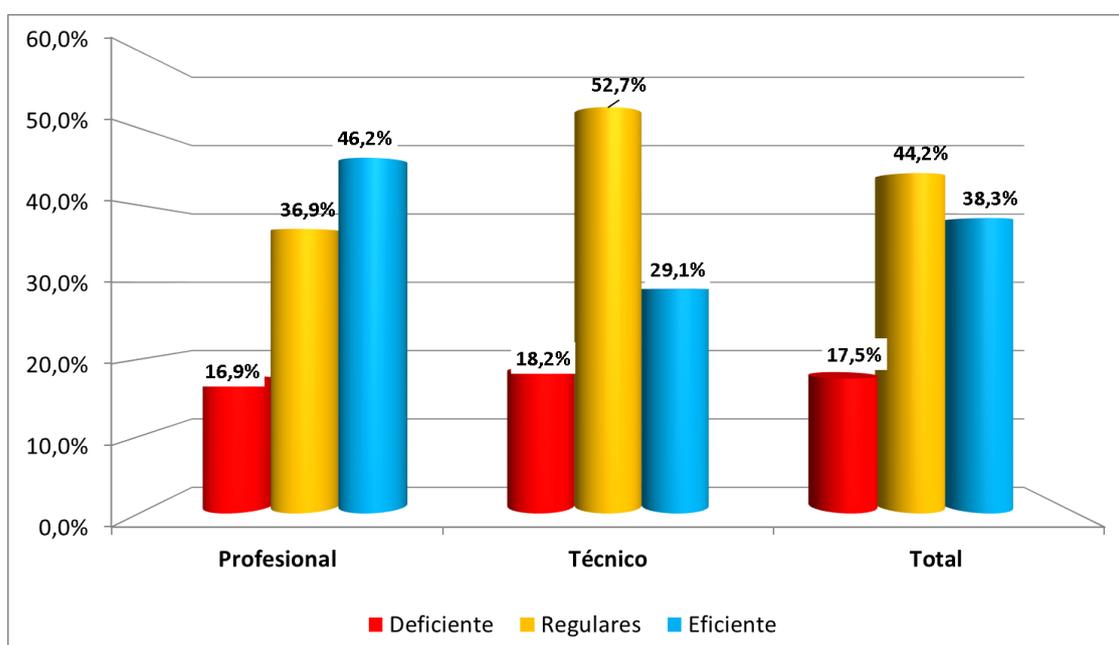


Figura 8 Nivel de percepción de la Administración Financiera.

Fuente: **Tabla 12**

Según los resultados obtenidos en el nivel de percepción de la *Administración Financiera* en la Municipalidad de Miraflores se concluye que es Regular con un 44,2%, teniendo un 38,3% como nivel Eficiente y un 17,5% con nivel deficiente.

Para el caso de los profesionales predomina el nivel eficiente con 46,2%, seguido del nivel regular con un 36,9% y un 16,9% en el nivel deficiente.

Para los técnicos predomina el nivel Regular con un 52,7% seguido del nivel eficiente con un 29,1% y un 18,2% en el nivel deficiente.

**Tabla 13.**  
***Nivel de percepción del indicador: Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros.***

| Personal    | Frecuencias |         |           |       | Porcentajes (%) |         |           |         |
|-------------|-------------|---------|-----------|-------|-----------------|---------|-----------|---------|
|             | Deficiente  | Regular | Eficiente | Total | Deficiente      | Regular | Eficiente | Total % |
| Profesional | 10          | 28      | 27        | 65    | 15,4%           | 43,1%   | 41,5%     | 100%    |
| Técnico     | 12          | 25      | 18        | 55    | 21,8%           | 45,5%   | 32,7%     | 100%    |
| Total       | 22          | 53      | 45        | 120   | 18,3%           | 44,2%   | 37,5%     | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado.

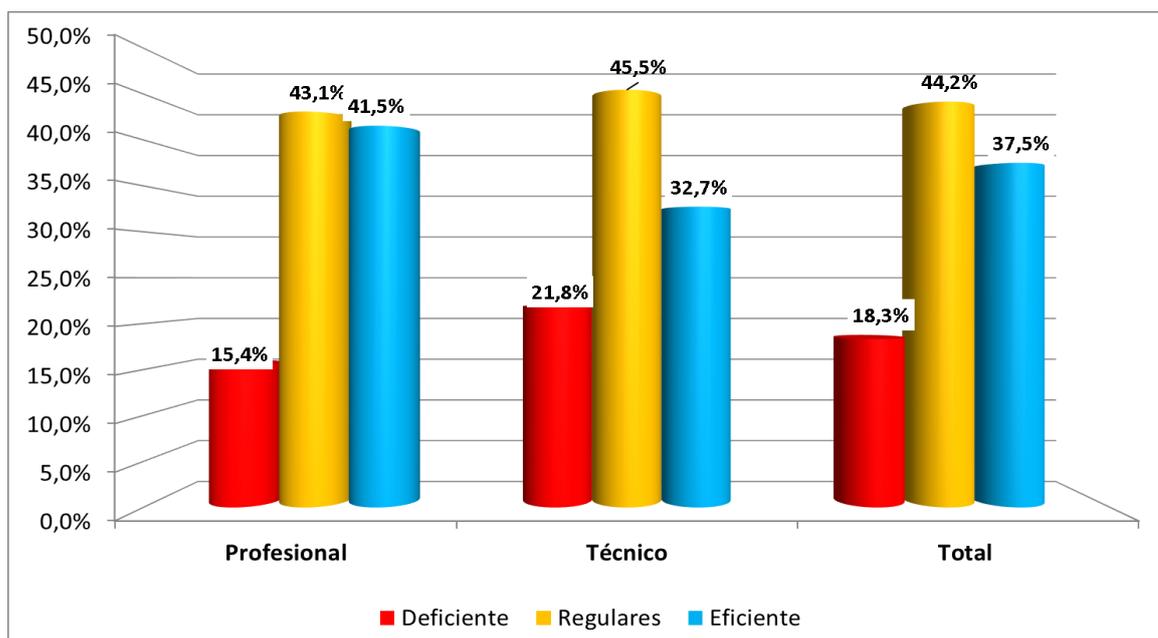


Figura 9. Nivel de percepción del Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros.

Fuente: **Tabla 13**

Según los resultados obtenidos en el *Nivel de percepción del indicador: Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros*, se concluye que es Regular con un 44,2%, teniendo un 37,5% como nivel Eficiente y un 18,3% con nivel deficiente.

Para el caso de los profesionales presentan en el nivel Regular con un 43,1%, seguido del nivel Eficiente con un 41,5% y el 15,4% en el nivel deficiente.

Para los técnicos predomina el nivel Regular con un 45,5% seguido del nivel Eficiente con un 32,7% y un 21,8% en el nivel deficiente.

**Tabla 14.**

**Nivel de percepción del indicador: Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros.**

| Personal    | Frecuencias |         |           |       | Porcentajes (%) |         |           |         |
|-------------|-------------|---------|-----------|-------|-----------------|---------|-----------|---------|
|             | Deficiente  | Regular | Eficiente | Total | Deficiente      | Regular | Eficiente | Total % |
| Profesional | 12          | 19      | 34        | 65    | 18,5%           | 29,2%   | 52,3%     | 100%    |
| Técnico     | 12          | 21      | 22        | 55    | 21,8%           | 38,2%   | 40,0%     | 100%    |
| Total       | 24          | 40      | 56        | 120   | 20,0%           | 33,3%   | 46,7%     | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado.

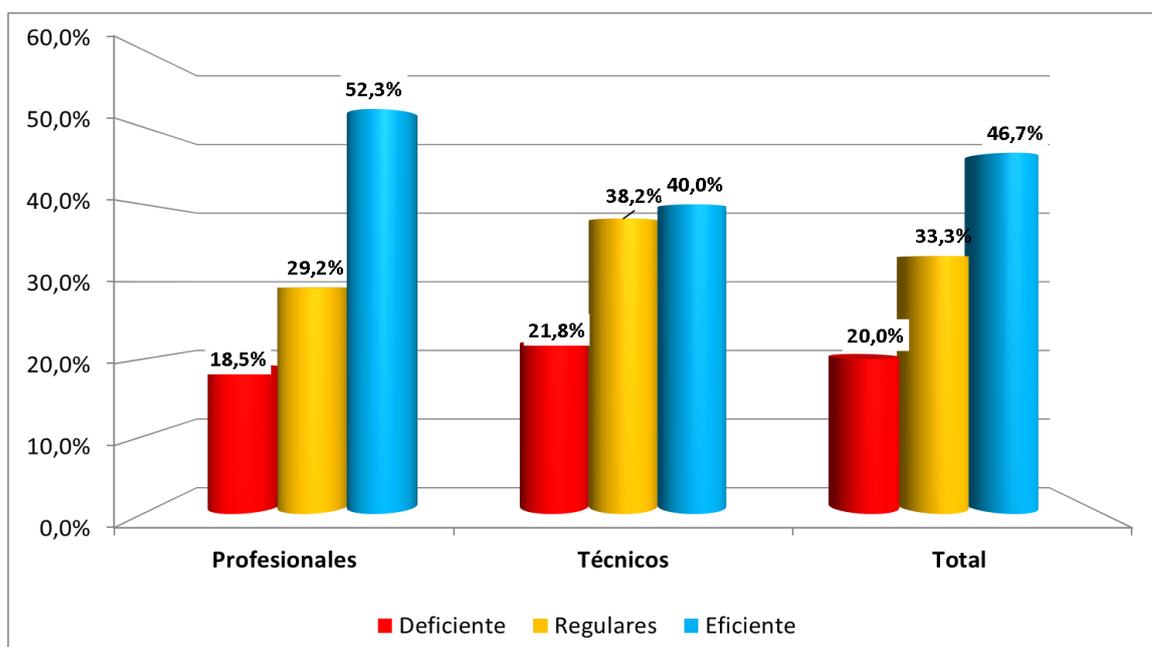


Figura 10 Nivel de percepción del Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros.

Fuente: **Tabla 14**

Según los resultados obtenidos en el nivel de percepción del indicador Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros se concluye que es Eficiente con un 46,7%, teniendo un 33,3% como nivel regular y un 20% con nivel deficiente.

Para el caso de los profesionales predomina el nivel eficiente con un 52,3%, seguido del nivel regular con 29,2% y un 18,5% en el nivel deficiente.

Para los técnicos predomina el nivel eficiente con 40,0% seguido del nivel regular con 38,2% y 21,8% en el nivel deficiente.

**Tabla 15.**  
**Nivel de percepción del indicador: Control de Ingresos y egresos municipales.**

| Personal     | Frecuencias |           |           |            | Porcentajes (%) |              |              |             |
|--------------|-------------|-----------|-----------|------------|-----------------|--------------|--------------|-------------|
|              | Deficiente  | Regular   | Eficiente | Total      | Deficiente      | Regular      | Eficiente    | Total %     |
| Profesional  | 11          | 26        | 28        | 65         | 16,9%           | 40,0%        | 43,1%        | 100%        |
| Técnico      | 15          | 20        | 20        | 55         | 27,3%           | 36,4%        | 36,4%        | 100%        |
| <b>Total</b> | <b>26</b>   | <b>46</b> | <b>48</b> | <b>120</b> | <b>21,7%</b>    | <b>38,3%</b> | <b>40,0%</b> | <b>100%</b> |

Nota: Instrumento Aplicado

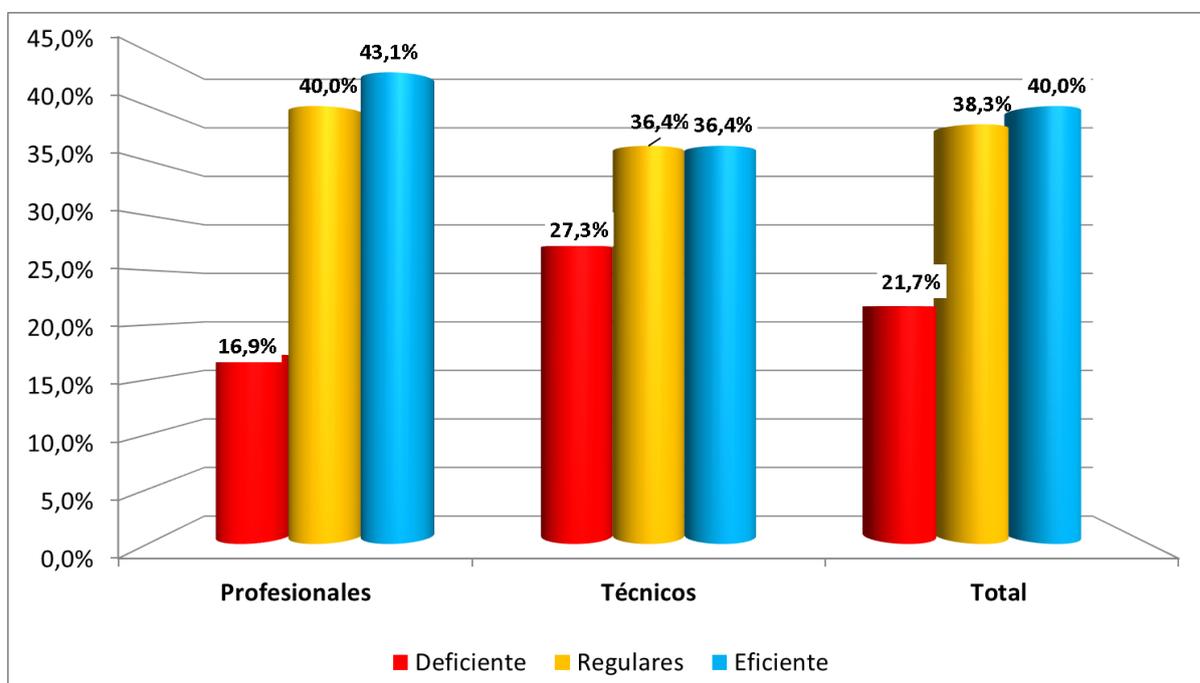


Figura 11 Nivel de percepción del Control de Ingresos y egresos municipales.  
Fuente: **Tabla 15.**

Según los resultados obtenidos en el nivel de percepción del indicador *Control de Ingresos y egresos municipales* se concluye que es Eficiente con un 40,0%, teniendo un 38,3% como nivel regular y un 21,7% con nivel deficiente.

Para el caso de los profesionales predomina el nivel eficiente con un 43,1%, seguido del nivel regular con un 40% y un 16,9% en el nivel deficiente.

Para los técnicos tanto el nivel eficiente como el regular tienen un 36,4% y un 27,3% en el nivel deficiente.

**Tabla 16.**

***Nivel de percepción del indicador: Emisión de Cheques, letras, pagarés, fianzas.***

| Personal    | Frecuencias |         |           |       | Porcentajes (%) |         |           |         |
|-------------|-------------|---------|-----------|-------|-----------------|---------|-----------|---------|
|             | Deficiente  | Regular | Eficiente | Total | Deficiente      | Regular | Eficiente | Total % |
| Profesional | 13          | 26      | 26        | 65    | 20,0%           | 40,0%   | 40,0%     | 100%    |
| Técnico     | 14          | 23      | 18        | 55    | 25,5%           | 41,8%   | 32,7%     | 100%    |
| Total       | 27          | 49      | 44        | 120   | 22,5%           | 40,8%   | 36,7%     | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

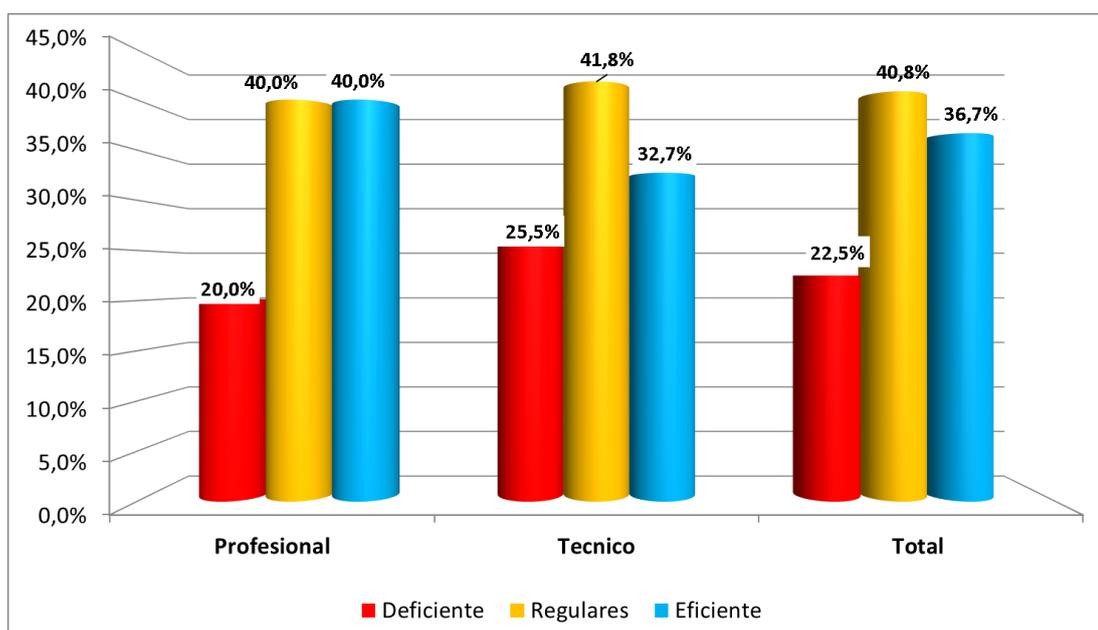


Figura12. Nivel de percepción de la Emisión de Cheques, letras, pagarés, fianzas.

Fuente: **Tabla 16**

Según los resultados obtenidos en el nivel de percepción del indicador: Emisión de cheques, letras, pagarés, fianzas se concluye que es Regular con un 40,8%, teniendo un 36,7% como nivel Eficiente y un 22,5% con nivel deficiente.

Para el caso de los profesionales tanto el nivel eficiente como el regular tienen una similar percepción con el 40%, seguido del nivel deficiente con un 20%.

Para los técnicos predomina el nivel Regular con un 41,8% seguido del nivel eficiente con un 32,7% y un 25,5% en el nivel deficiente.

**Tabla 17.**

***Nivel de percepción del indicador: Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos.***

| Personal    | Frecuencias |           |           | Total | Porcentajes (%) |           |           | Total % |
|-------------|-------------|-----------|-----------|-------|-----------------|-----------|-----------|---------|
|             | Deficiente  | Regulares | Eficiente |       | Deficiente      | Regulares | Eficiente |         |
| Profesional | 9           | 18        | 38        | 65    | 13,8%           | 27,7%     | 58,5%     | 100%    |
| Técnico     | 6           | 25        | 24        | 55    | 10,9%           | 45,5%     | 43,6%     | 100%    |
| Total       | 15          | 43        | 62        | 120   | 12,5%           | 35,8%     | 51,7%     | 100%    |

Nota: Instrumento Aplicado

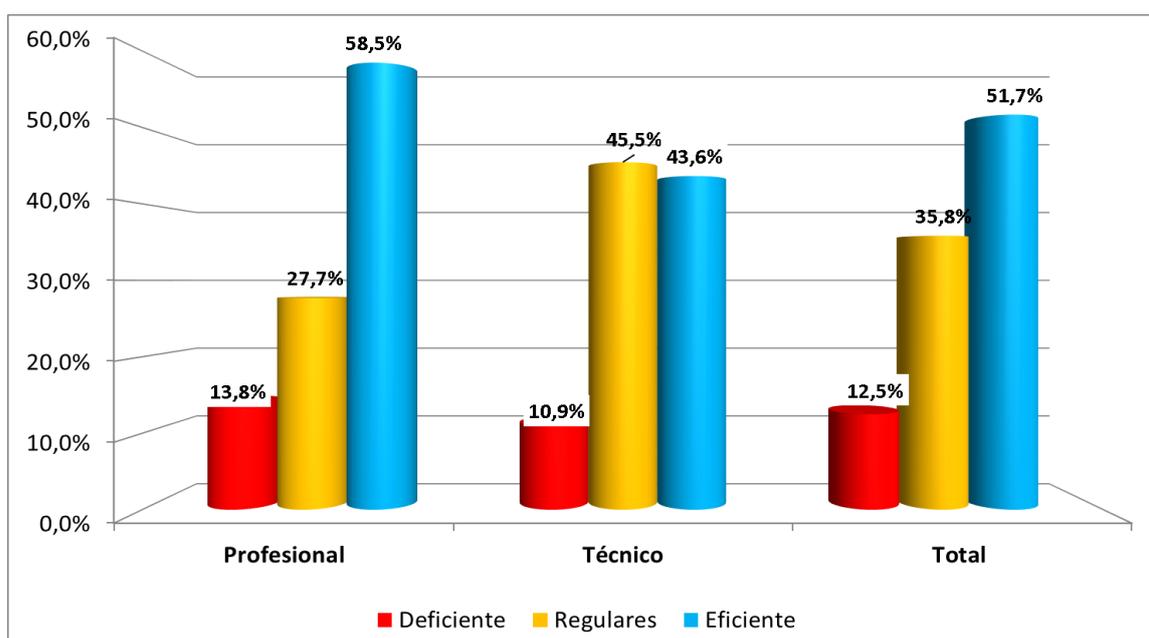


Figura 13 Nivel de percepción de los Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos

Fuente: **Tabla 17**

Según los resultados obtenidos en el nivel de percepción del indicador: *Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos* se concluye que es Eficiente con un 51,7%, teniendo un 35,8% como nivel regular y un 12,5% con nivel deficiente.

Para el caso de los profesionales predomina el nivel eficiente con un 58,5%, seguido del nivel regular con un 27,7% y un 13,8% en el nivel deficiente.

Para los técnicos predomina el nivel regular con 45,5% seguido del nivel eficiente con 43,6% y el 10,9% en el nivel deficiente.

**Tabla 18.**  
**Relación entre Control Interno Previo y Administración Financiera.**

|                           |             | CONTROL INTERNO PREVIO |       |       |        |       |
|---------------------------|-------------|------------------------|-------|-------|--------|-------|
|                           |             |                        | Bajo  | Medio | Alto   | Total |
| ADMINISTRACIÓN FINANCIERA | Deficiente  | Recuento               | 17    | 4     | 0      | 21    |
|                           |             | % del total            | 14,2% | 3,3%  | 0,0%   | 17,5% |
|                           | Regular     | Recuento               | 6     | 32    | 15     | 53    |
|                           |             | % del total            | 5,0%  | 26,7% | 12,5%  | 44,2% |
|                           | Eficiente   | Recuento               | 3     | 14    | 29     | 46    |
|                           |             | % del total            | 2,5%  | 11,7% | 24,2%  | 38,3% |
| Total                     | Recuento    | 26                     | 50    | 44    | 120    |       |
|                           | % del total | 21,7%                  | 41,7% | 36,7% | 100,0% |       |

Nota: Instrumentos aplicados

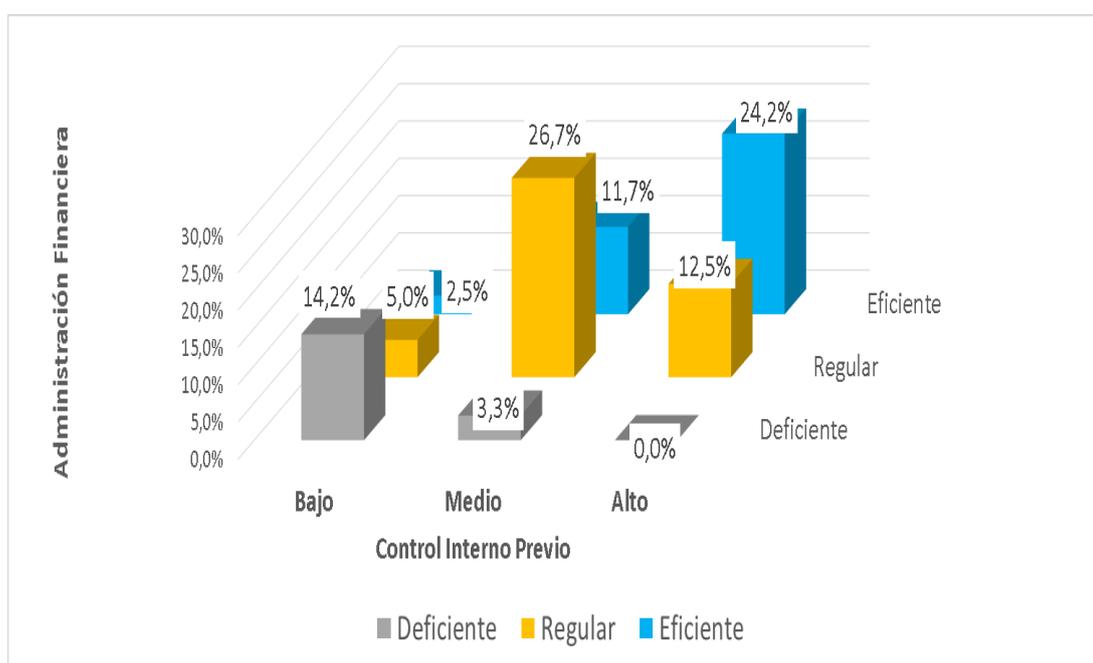


Figura 14. Control Interno Previo y Administración Financiera

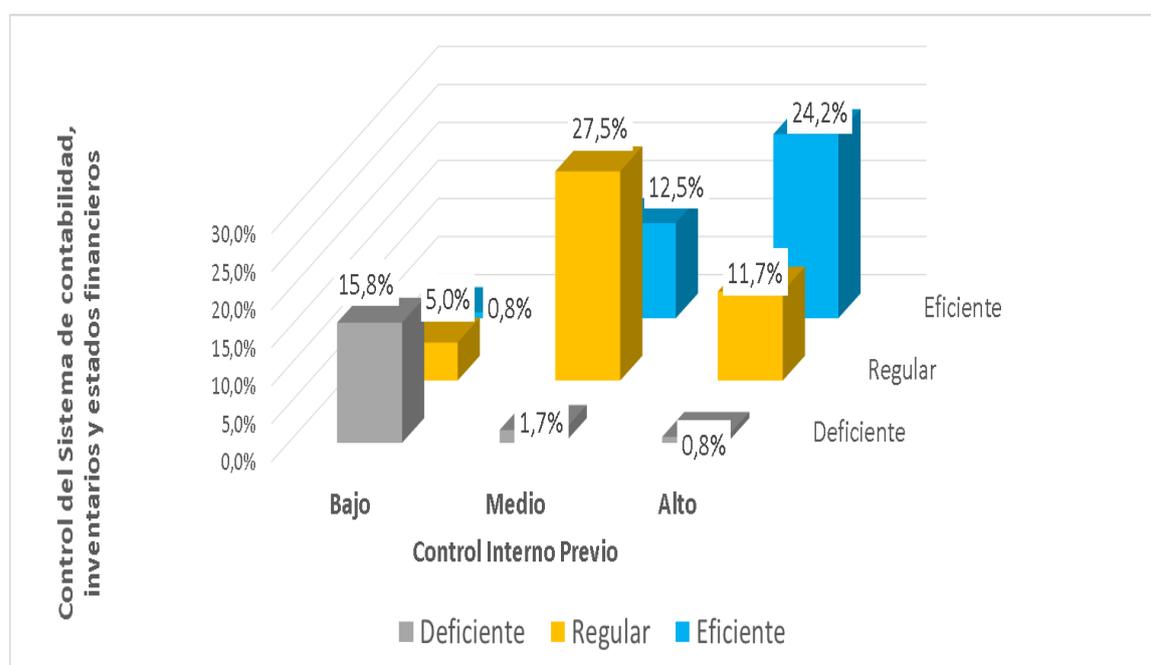
El resultado predominante demuestra que si el Control Interno previo es Medio, la Administración Financiera es Regular con un 26,7%. Se observa también que cuando el Control Interno previo es Alto, la Administración Financiera es Eficiente con un 24,2%. Finalmente, si el Control Interno previo es Bajo, la Administración Financiera es Deficiente con un 14,2%. Estos resultados permiten concluir que existe una relación directa entre ambas variables, es decir, a más alto nivel de Control Interno previo, habrá una eficiente Administración Financiera.

**Tabla 19.**

**Control Interno Previo y Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros.**

|  |            |             | Control Interno Previo |       |       |        |
|--|------------|-------------|------------------------|-------|-------|--------|
|  |            |             | Bajo                   | Medio | Alto  | Total  |
| Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros | Deficiente | Recuento    | 19                     | 2     | 1     | 22     |
|  |            | % del total | 15,8%                  | 1,7%  | 0,8%  | 18,3%  |
|  | Regular    | Recuento    | 6                      | 33    | 14    | 53     |
|  |            | % del total | 5,0%                   | 27,5% | 11,7% | 44,2%  |
|  | Eficiente  | Recuento    | 1                      | 15    | 29    | 45     |
|  |            | % del total | 0,8%                   | 12,5% | 24,2% | 37,5%  |
| Total  |            | Recuento    | 26                     | 26    | 50    | 120    |
|  |            | % del total | 21,7%                  | 21,7% | 41,7% | 100,0% |

Nota: Instrumentos aplicados



*Figura 15 Control Interno Previo y Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros*

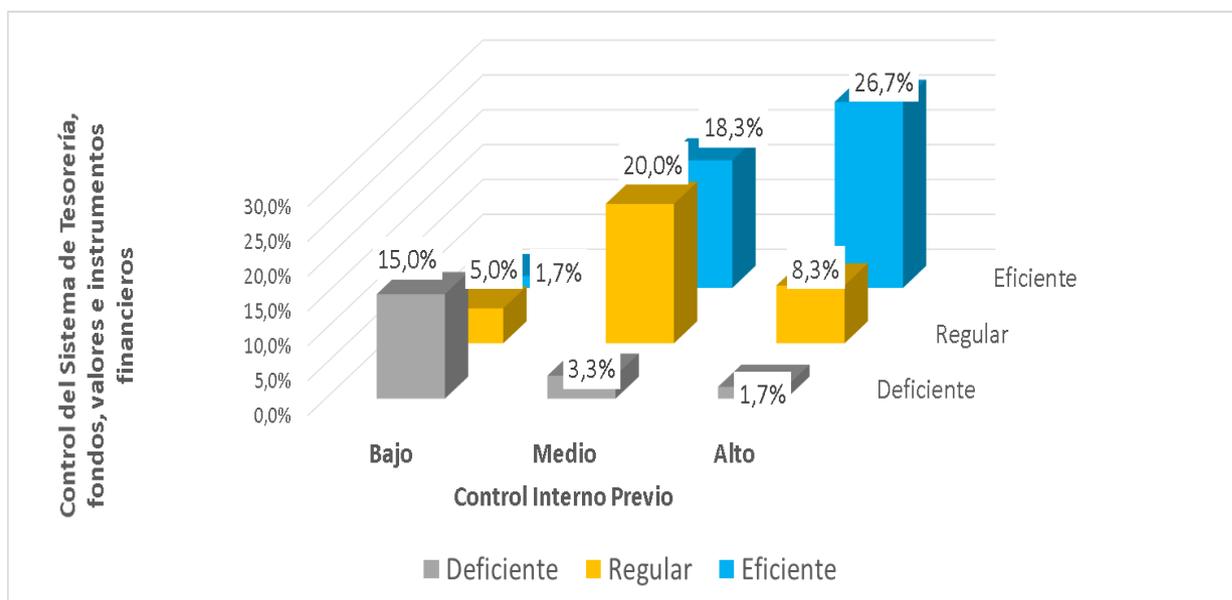
El resultado predominante demuestra que si el Control Interno previo es Medio, el indicador: Control del Sistema de Contabilidad, inventarios y estados financieros es Regular con un 27,5%. Se observa también que cuando el Control Interno previo es Alto, el indicador: Control del Sistema de Contabilidad, inventarios y estados financieros es Eficiente con un 24,2%. Finalmente, si el Control Interno previo es Bajo, el indicador: Control del Sistema de Contabilidad, inventarios y estados financieros es Deficiente con un 14,2%. Estos resultados permiten concluir que existe una relación directa entre ambas variables, es decir, a más alto nivel de Control Interno previo, habrá un eficiente Control del Sistema de Contabilidad, inventarios y estados financieros.

**Tabla 20.**

**Control Interno Previo y Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros.**

|  |             |             | CONTROL INTERNO PREVIO |       |        |       |
|--|-------------|-------------|------------------------|-------|--------|-------|
|  |             |             | Bajo                   | Medio | Alto   | Total |
| Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros | Deficiente  | Recuento    | 18                     | 4     | 2      | 24    |
|  |             | % del total | 15,0%                  | 3,3%  | 1,7%   | 20,0% |
|  | Regular     | Recuento    | 6                      | 24    | 10     | 40    |
|  |             | % del total | 5,0%                   | 20,0% | 8,3%   | 33,3% |
|  | Eficiente   | Recuento    | 2                      | 22    | 32     | 56    |
|  |             | % del total | 1,7%                   | 18,3% | 26,7%  | 46,7% |
| Total  | Recuento    | 26          | 50                     | 44    | 120    |       |
|  | % del total | 21,7%       | 41,7%                  | 36,7% | 100,0% |       |

Nota: Instrumentos aplicados



*Figura 16 Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros*

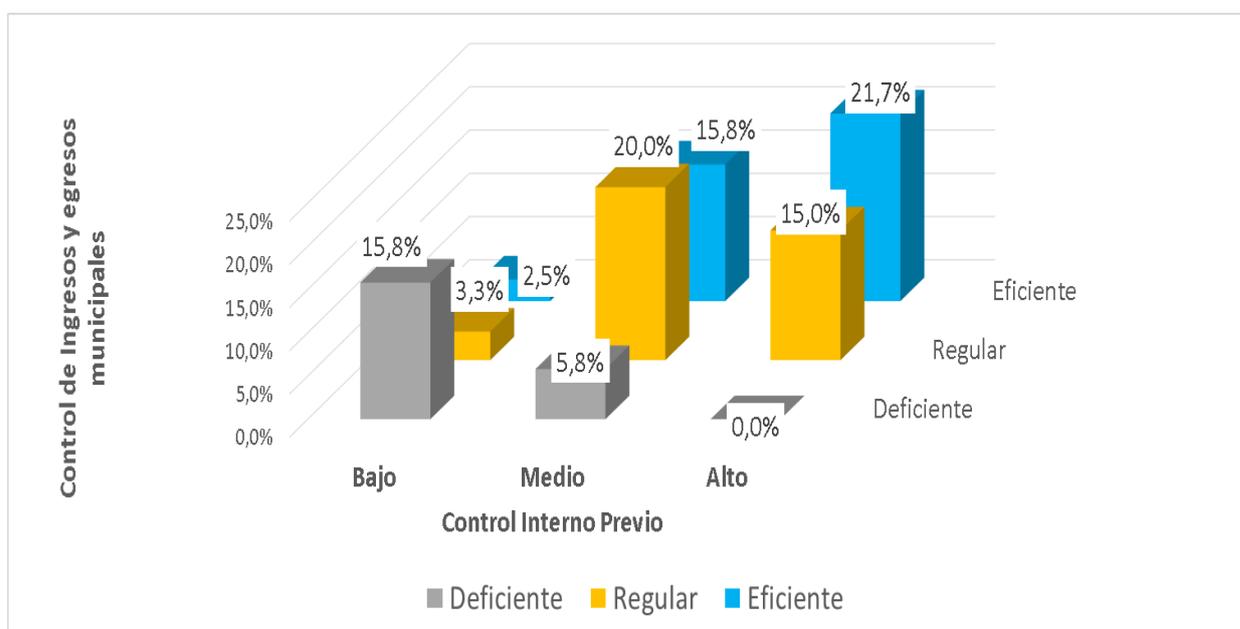
El resultado predominante demuestra que si el Control Interno previo es Alto, el indicador: Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros es Eficiente con un 26,7%. Se observa también que cuando el Control Interno previo es Medio, el indicador: Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros es Regular con un 20%. Finalmente, si el Control Interno previo es Bajo, el indicador: Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros es Deficiente con un 15%. Estos resultados permiten concluir que existe una relación directa entre ambas variables, es decir, a más alto nivel de Control Interno previo, habrá un eficiente el Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros.

**Tabla 21.**

**Control Interno Previo y Control de Ingresos y egresos municipales.**

|   |             |             | Control Interno Previo |       |       |       |
|---|-------------|-------------|------------------------|-------|-------|-------|
|   |             |             | Bajo                   | Medio | Alto  | Total |
| Control de Ingresos y egresos municipales | Deficiente  | Recuento    | 19                     | 7     | 0     | 26    |
|   |             | % del total | 15,8%                  | 5,8%  | 0,0%  | 21,7% |
|   | Regular     | Recuento    | 4                      | 24    | 18    | 36    |
|   |             | % del total | 3,3%                   | 20,0% | 15,0% | 30,0% |
|   | Eficiente   | Recuento    | 3                      | 19    | 26    | 58    |
|   |             | % del total | 2,5%                   | 15,8% | 21,7% | 48,3% |
| Total                                     | Recuento    | 26          | 50                     | 50    | 44    |       |
|   | % del total | 21,7%       | 21,7%                  | 41,7% | 36,7% |       |

Nota: Instrumentos aplicados



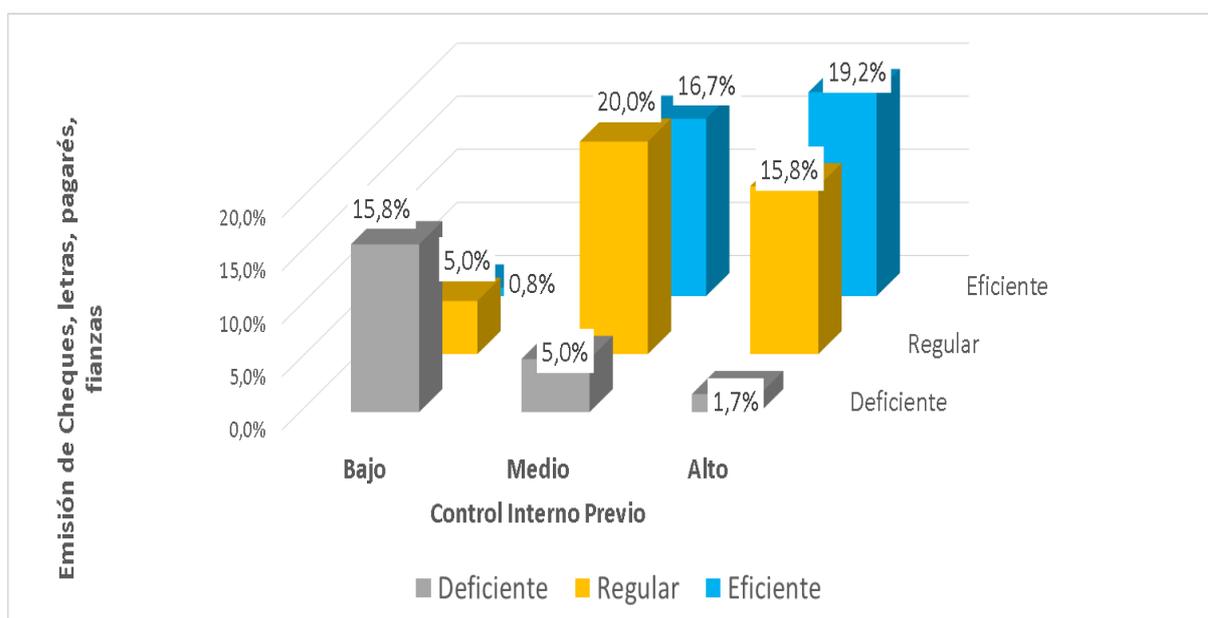
**Figura 17 Control Interno Previo y Control de Ingresos y egresos municipales**

El resultado predominante demuestra que si el Control Interno previo es Alto, el indicador: Control de ingresos y egresos municipales es Eficiente con un 21,7%. Se observa también que cuando el Control Interno previo es Medio, el indicador: Control de ingresos y egresos municipales es Regular con un 20%. Finalmente, si el Control Interno previo es Bajo, el indicador: Control de ingresos y egresos municipales es Deficiente con un 15,8%. Estos resultados permiten concluir que existe una relación directa entre ambas variables, es decir, a más alto nivel de Control Interno previo, habrá un eficiente Control de ingresos y egresos municipales.

**Tabla 22.**  
**Control Interno Previo y Emisión de Cheques, letras, pagarés, fianzas.**

|   |             |             | CONTROL INTERNO PREVIO |       |        |       |
|---|-------------|-------------|------------------------|-------|--------|-------|
|   |             |             | Bajo                   | Medio | Alto   | Total |
| Emisión de Cheques,<br>letras, pagarés, fianzas | Deficiente  | Recuento    | 19                     | 6     | 2      | 27    |
|   |             | % del total | 15,8%                  | 5,0%  | 1,7%   | 22,5% |
|   | Regular     | Recuento    | 6                      | 24    | 19     | 49    |
|   |             | % del total | 5,0%                   | 20,0% | 15,8%  | 40,8% |
|   | Eficiente   | Recuento    | 1                      | 20    | 23     | 44    |
|   |             | % del total | 0,8%                   | 16,7% | 19,2%  | 36,7% |
| Total   | Recuento    | 26          | 50                     | 44    | 120    |       |
|   | % del total | 21,7%       | 41,78%                 | 37,5% | 100,0% |       |

Nota: Instrumentos aplicados



*Figura 18. Control Interno Previo y Emisión de Cheques, letras, pagarés, fianzas*

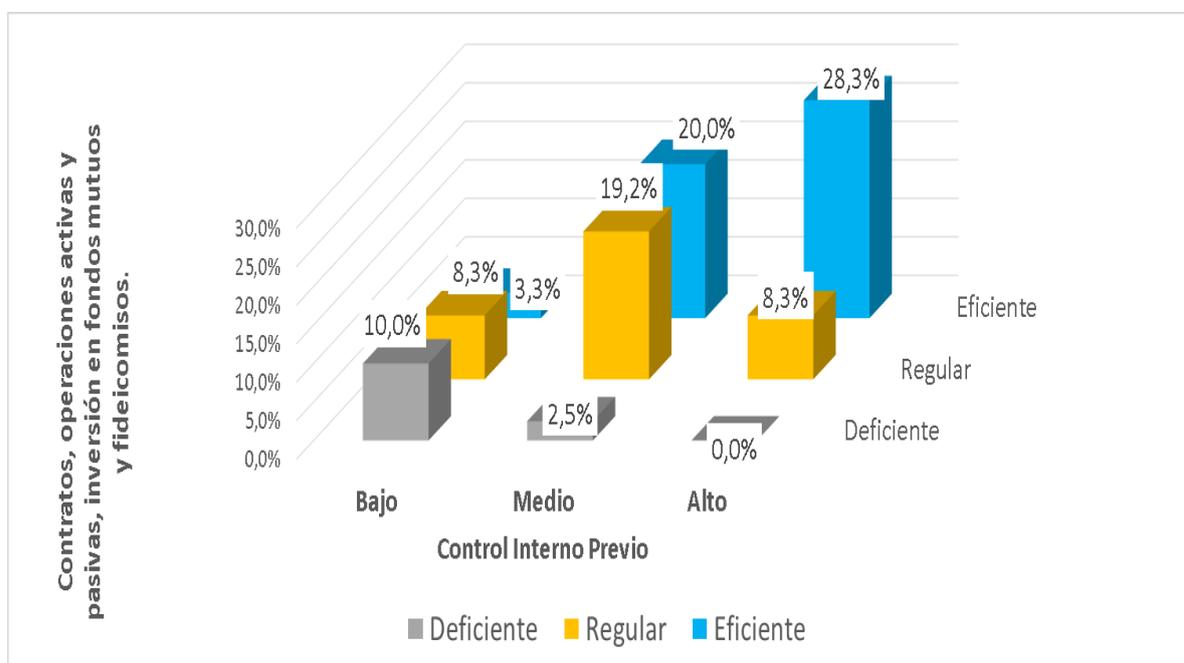
El resultado predominante demuestra que si el Control Interno previo es Medio, el indicador: Emisión de cheques, letras, pagarés, fianzas es Regular con un 20%. Se observa también que cuando el Control Interno previo es Alto, el indicador: Emisión de cheques, letras, pagarés, fianzas es Eficiente con un 20%. Finalmente, si el Control Interno previo es Bajo, el indicador: Emisión de cheques, letras, pagarés, fianzas es Deficiente con un 15,8%. Estos resultados permiten concluir que existe una relación directa entre ambas variables, es decir, a más alto nivel de Control Interno previo, habrá una eficiente Emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas.

**Tabla 23.**

**Control Interno Previo y Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos.**

|  |             | CONTROL INTERNO PREVIO |       |       |        |       |
|--|-------------|------------------------|-------|-------|--------|-------|
|  |             |                        | Bajo  | Medio | Alto   | Total |
| Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos. | Deficiente  | Recuento               | 12    | 3     | 0      | 15    |
|  |             | % del total            | 10,0% | 2,5%  | 0,0%   | 12,5% |
|  | Regular     | Recuento               | 10    | 23    | 10     | 43    |
|  |             | % del total            | 8,3%  | 19,2% | 8,3%   | 35,8% |
|  | Eficiente   | Recuento               | 4     | 24    | 34     | 62    |
|  |             | % del total            | 3,3%  | 20,0% | 28,3%  | 51,7% |
| Total  | Recuento    | 26                     | 50    | 44    | 120    |       |
|  | % del total | 21,7%                  | 41,7% | 36,7% | 100,0% |       |

Nota: Instrumentos aplicados



*Figura 19 Control Interno Previo y Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos*

El resultado predominante demuestra que si el Control Interno previo es Alto, el indicador: Emisión de cheques, letras, pagarés, fianzas es Regular con un 20%. Se observa también que cuando el Control Interno previo es Alto, el indicador: Emisión de cheques, letras, pagarés, fianzas es Eficiente con un 20%. Finalmente, si el Control Interno previo es Bajo, el indicador: Emisión de cheques, letras, pagarés, fianzas es Deficiente con un 15,8%. Estos resultados permiten concluir que existe una relación directa entre ambas variables, es decir, a más alto nivel de Control Interno previo, habrá una eficiente Emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas.

## 4.2. Contrastación de Hipótesis General (análisis inferencial):

### Prueba de normalidad de los datos.

#### Planteamiento de la Hipótesis de Normalidad.

$H_0$  Si  $p \geq 0,05$  datos se distribuyen de forma normal.

$H_1$   $p < 0,05$  datos no se distribuyen de forma normal

**Nivel de significancia.** 5% (0,05)

**Estadístico de prueba: Test de Normalidad Kolmogorov – Smirnov.**

Entre los tests no paramétricos que comúnmente se utilizan para verificar si una distribución se ajusta o no a una distribución esperada, en particular a la distribución normal, se encuentran el test de Kolmogorov-Smirnov.

$$D = \sup_{1 \leq i \leq n} \left| \hat{F}_n(x_i) - F_0(x_i) \right|$$

Dónde:  
 $x_i$  es el  $i$ -ésimo valor observado en la muestra (cuyos valores se han ordenado previamente de menor a mayor).

$F_n(x_i)$  es un estimador de la probabilidad de observar valores menores o iguales que  $x_i$ .

$F_0(x)$  es la probabilidad de observar valores menores o iguales que  $x_i$  cuando  $H_0$  es cierta.

#### Regla de decisión.

$p \geq 0,05$  datos se distribuyen de forma normal.

$p < 0,05$  datos no se distribuyen de forma normal.

Tabla 24.

*Valor del Estadístico de Contraste Kolmogorov – Smirnov*

| VARIABLE   | N   | Estadístico de prueba | Sig. asintótica (bilateral) | Decisión Estadística                    |
|--|-----|-----------------------|-----------------------------|---|
| CONTROL INTERNO PREVIO   | 120 | ,242                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| El ambiente de control   | 120 | ,271                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| La Evaluación de riesgos   | 120 | ,214                  | ,000 <sup>c</sup>           | P<0,005                                 |
| Actividades de control gerencial   | 120 | ,209                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| Información y comunicación   | 120 | ,290                  | ,000 <sup>c</sup>           | Datos no se distribuyen de forma normal |
| Supervisión  | 120 | ,214                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| ADMINISTRACIÓN FINANCIERA  | 120 | ,247                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros               | 120 | ,242                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros         | 120 | ,295                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| Control de Ingresos y egresos municipales  | 120 | ,257                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| Emisión de Cheques, letras, pagarés, fianzas   | 120 | ,238                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |
| Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos. | 120 | ,324                  | ,000 <sup>c</sup>           |   |

Nota: Se han calculado a partir de los datos.

**Conclusión:**

Para las dos Variables y dimensiones en estudio, los datos no se distribuyen de forma normal  $p= 0,000 < ,05$  (ver tabla); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula de normalidad, y la prueba estadística a usarse para determinar la relación entre variables deberá ser no paramétrica y se usa la Rho de Spearman cuya tabla de valoraciones es la siguiente:

| Valor Rho-spearman | Interpretación                |
|--------------------|-------------------------------|
| 1                  | Correlación positiva perfecta |
| 0,8 - 0,99         | Correlación positiva muy Alta |
| 0,6 - 0,79         | Correlación positiva alta     |
| 0,4 – 0,59         | Correlación positiva moderada |
| 0,2 - 0,39         | Correlación positiva baja     |
| 0,01 - 0,19        | Correlación mínima            |
| 0                  | No existe correlación         |
| -0,01 - -0,19      | Correlación mínima inversa    |
| -0,2 - -0,39       | Correlación inversa baja      |
| -0,4 – -0,59       | Correlación inversa moderada  |
| -0,6 - -0,79       | Correlación inversa alta      |
| -0,8 - -0,99       | Correlación inversa muy alta  |
| -1                 | Correlación inversa perfecta  |

Fuente: Adaptado de Best, J, Como investigar en Educación (1983)

### Contrastación de hipótesis General

**Ho ( $r_{xy} \leq 0$ ).** “No Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

**Ha. ( $r_{xy} > 0$ )** “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

**Nivel de Significancia 5% (0,05)**

**Estadístico de prueba: Correlación de Spearman**

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

**Tabla 25.**  
**Valor del Estadístico de Contraste.**

|                              |                        | <b>Correlaciones</b>         |                               |
|------------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------------|
|                              |                        | CONTROL<br>INTERNO<br>PREVIO | ADMINISTRACIÓ<br>N FINANCIERA |
| CONTROL INTERNO PREVIO       | Correlación de Pearson | 1                            | ,609**                        |
|                              | Sig. (bilateral)       |                              | ,000                          |
|                              | N                      | 120                          | 120                           |
| ADMINISTRACIÓN<br>FINANCIERA | Correlación de Pearson | ,609**                       | 1                             |
|                              | Sig. (bilateral)       | ,000                         |                               |
|                              | N                      | 120                          | 120                           |

\*\* . La correlación es significativa

### **Conclusión:**

El resultado del coeficiente de correlación  $r = 0,609$ , determinan que existe una **relación positiva alta** muy significativa, con un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ ; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$  de no relación) y se acepta la alterna ( $H_1$ ), concluyendo que: “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”.

### **Contraste de Hipótesis Específica 1**

**Ho ( $r_{xy} \leq 0$ ).** “No Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

**Ha. ( $r_{xy} > 0$ )** “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

**Nivel de Significancia 5% (0,05)**

**Tabla 26.**  
*Valor del Estadístico de contraste*

**Correlaciones**

|  |                        | CONTROL<br>INTERNO<br>PREVIO | Control del<br>Sistema de<br>contabilidad,<br>inventarios y<br>estados<br>financieros |
|--|------------------------|------------------------------|---|
| CONTROL INTERNO PREVIO   | Correlación de Pearson | 1                            | ,656**  |
|  | Sig. (bilateral)       |                              | ,000  |
|  | N                      | 120                          | 120   |
| Control del Sistema de<br>contabilidad, inventarios y<br>estados financieros | Correlación de Pearson | ,656**                       | 1   |
|  | Sig. (bilateral)       | ,000                         |   |
|  | N                      | 120                          | 120   |

\*\* . La correlación es significativa

Fuente: Encuestas aplicadas

**Conclusión:**

El resultado del coeficiente de correlación  $r = 0,656$ , determinan que existe una **relación positiva alta** muy significativa, con un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ ; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$  de no relación) y se acepta la alterna ( $H_1$ ), concluyendo que: “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

## **Contraste de Hipótesis Específica 2**

**Ho ( $r_{xy} \leq 0$ ).** “No Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

**Ha. ( $r_{xy} > 0$ )** “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

**Nivel de Significancia 5% (0,05)**

**Tabla 27.**  
**Valor del Estadístico de contraste**  
**Correlaciones**

|  |   | CONTROL<br>INTERNO<br>PREVIO | Control del Sistema<br>de Tesorería,<br>fondos, valores e<br>instrumentos<br>financieros |
|--|---|------------------------------|--|
| CONTROL INTERNO<br>PREVIO  | Correlación de Pearson<br>Sig. (bilateral)<br>N | 1<br><br>120                 | ,601**<br><br>120  |
| Control del Sistema de<br>Tesorería, fondos, valores<br>e instrumentos financieros | Correlación de Pearson<br>Sig. (bilateral)<br>N | ,601**<br><br>120            | 1<br><br>120   |

\*\* . La correlación es significativa

Nota: Encuestas aplicadas

### **Conclusión:**

El resultado del coeficiente de correlación  $r = 0,601$ , determinan que existe una **relación positiva alta** muy significativa, con un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ ; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$  de no relación) y se acepta la alterna ( $H_1$ ), concluyendo que: “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

### **Contraste de Hipótesis Específica 3.**

**Ho ( $r_{xy} \leq 0$ ).** No Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

**Ha. ( $r_{xy} > 0$ )** “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

**Nivel de Significancia 5% (0,05)**

**Tabla 28.**  
**Valor del Estadístico de contraste**

|  |                        | Correlaciones                |  |
|--|------------------------|------------------------------|--|
|  |                        | CONTROL<br>INTERNO<br>PREVIO | Control de<br>Ingresos y<br>egresos<br>municipales |
| CONTROL INTERNO<br>PREVIO                    | Correlación de Pearson | 1                            | ,564**   |
|  | Sig. (bilateral)       |                              | ,000   |
|  | N                      | 120                          | 120  |
| Control de Ingresos y<br>egresos municipales | Correlación de Pearson | ,564**                       | 1  |
|  | Sig. (bilateral)       | ,000                         |  |
|  | N                      | 120                          | 120  |

\*\* . La correlación es significativa  
Nota: Instrumentos aplicados

### **Conclusión:**

El resultado del coeficiente de correlación  $r = 0,564$ , determinan que existe una **relación positiva moderada** muy significativa, con un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ ; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$  de no relación) y se acepta la alterna ( $H_1$ ), concluyendo que: “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

#### **Contraste de Hipótesis Específica 4**

**Ho ( $r_{xy} \leq 0$ ).** “No Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

**Ha. ( $r_{xy} > 0$ )** “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

**Nivel de Significancia 5% (0,05)**

**Tabla 29.**  
*Valor del Estadístico de contraste*

|   |                        | CONTROL<br>INTERNO<br>PREVIO | Emisión de<br>Cheques, letras,<br>pagarés, fianzas |
|---|------------------------|------------------------------|--|
| CONTROL INTERNO PREVIO                          | Correlación de Pearson | 1                            | ,536**   |
|   | Sig. (bilateral)       |                              | ,000   |
|   | N                      | 120                          | 120  |
| Emisión de Cheques, letras,<br>pagarés, fianzas | Correlación de Pearson | ,536**                       | 1  |
|   | Sig. (bilateral)       | ,000                         |  |
|   | N                      | 120                          | 120  |

\*\* . La correlación es significativa

Nota: Instrumentos aplicados

**Conclusión:**

El resultado del coeficiente de correlación  $r = 0,536$ , determinan que existe una **relación positiva moderada** muy significativa, con un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ ; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$  de no relación) y se acepta la alterna ( $H_1$ ), concluyendo que: “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

### **Contraste de Hipótesis Específica 5.**

**Ho ( $r_{xy} \leq 0$ ).** “No Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.

**Ha. ( $r_{xy} > 0$ )** “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

**Nivel de Significancia 5% (0,05)**

**Tabla 30.**  
**Valor del Estadístico de Contraste**

|  |                        | <b>Correlaciones</b>      |   |
|--|------------------------|---------------------------|---|
|  |                        | CONTROL<br>INTERNO PREVIO | Contratos,<br>operaciones<br>activas y pasivas,<br>inversión en<br>fondos mutuos y<br>fideicomisos. |
| CONTROL INTERNO PREVIO   | Correlación de Pearson | 1                         | ,621**  |
|  | Sig. (bilateral)       |                           | ,000  |
|  | N                      | 120                       | 120   |
| Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos. | Correlación de Pearson | ,621**                    | 1   |
|  | Sig. (bilateral)       | ,000                      |   |
|  | N                      | 120                       | 120   |

\*\* . La correlación es significativa

Nota: Encuestas aplicadas

### **Conclusión:**

El resultado del coeficiente de correlación  $r = 0,621$ , determinan que existe una **relación positiva alta** muy significativa, con un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ ; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$  de no relación) y se acepta la alterna ( $H_1$ ), concluyendo que: “Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017”

### 4.3. Discusión de Resultados

Los resultados del contraste de la Hipótesis general determinaron que existe relación entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con un coeficiente de rho de spearman = 0,609 representando una relación significativa positiva alta.

Al respecto, el Informe COSO mencionó que el logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la manera en que el ente de dirección conduce la entidad y que están integrados en el proceso de dirección. Uno de sus componentes es el Ambiente de Control que establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. El ambiente de Control es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema. Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican.

Asimismo, Enrique (2017) de la Universidad Católica Los Ángeles. Chimbote realizó una investigación con el objetivo de poder determinar la incidencia del control interno en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas. Fue una investigación cuantitativa, de nivel descriptivo simple, diseño no experimental; con una muestra de 30 entre directivos y empleados; utilizó la técnica de encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados evidenciaron que el 40% del personal promueven la eficiencia en el control interno, el 40% sostienen que sí existe transparencia en todos los procesos que desarrolla la entidad, el 40% dan buen uso y cuidan los recursos del Estado, contra toda acción que dañe a la municipalidad, el 43% cumplen el

principio de eficiencia y eficacia, el 40% cumplieron el principio de economía y transparencia, el 20% perciben y observan un adecuado ambiente de control, el 27% ejecuta la supervisión y monitoreo de control en los procesos de la entidad, el 37% realizaron el análisis financiero de la institución, el 33% desarrollaron el control financiero en la institución. Concluyó que el control interno incide directamente en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas en base a los resultados estadísticos obtenidos en la presente investigación.

A nivel internacional, Zambrano (2012), de la Universidad Central del Ecuador, quien desarrollo una propuesta de mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del departamento de Tesorería de un Municipio y se enfocó directamente en encontrar los puntos débiles del Sistema de Control Interno de las áreas que conforman el área de Tesorería como: Recaudación, Pagaduría y Coactivas. Concluyó que existen deficiencias administrativas las cuales pueden mejorar con la aplicación de nuevos controles teniendo como base las Normas de Control Interno para el sector público. Su propuesta de mejoramiento del control interno fue diseñar la reestructuración del Organigrama del Departamento de Tesorería, describiendo procedimientos y funciones de los trabajadores de dicho departamento.

En los resultados del contraste de la Hipótesis específica 1 se observó que existe relación entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,656 representando una relación significativa positiva alta.

En tal sentido, la investigación realizada por Gonzales (2015) de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, cuyo objetivo fue: Determinar si el control interno incide en el área de presupuesto de la Municipalidad, utilizó la Metodología de investigación cuantitativa, diseño no experimental y nivel descriptivo. Se basó en la descripción de las principales características del control interno y el presupuesto; la muestra fueron 15 representantes de las gerencias de presupuesto, administración y gerencia municipal. La técnica fue la encuesta y un

cuestionario como instrumento de recolección de datos. Concluye verificando que el control interno incide directamente (86%) en el área de presupuesto, y recomendó que la municipalidad distrital formule una directiva de los procedimientos operativos de control interno con las acciones a desarrollar cada uno de los elementos que conforman esta área de conformidad a las normas existentes que rigen el control interno.

En los resultados del contraste de la Hipótesis específica 2 se observó que existe relación entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,601 representando una relación significativa positiva alta.

Se puede observar que Lucero y Valladolid (2013), de la Universidad de Cuenca - Ecuador, desarrollaron una tesis basados en el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations), con el objetivo de evaluar el Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros buscando determinar que los componentes del control interno sean adecuados y que se efectúen en todos los niveles para mejorar los servicios, procedimientos y dar seguridad razonable sobre la información y manejo de los recursos públicos. Investigación que les permitió detectar puntos débiles y permitir dar recomendaciones como medidas correctivas y aunque los montos no son significativos o relevantes, es importante que estos sean descubiertos oportunamente puesto que tienen incidencia sobre la correcta dirección del departamento y de la Entidad.

Respecto a los resultados del contraste de la Hipótesis específica 3 se observó que existe relación entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,564 representando una relación significativa positiva moderada.

En tal sentido, la investigación de Culqui (2013): “El control previo como herramienta para mejorar el proceso de ejecución de pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú” quien buscó cuantificar la magnitud de

la importancia del control previo y el proceso de la ejecución de pagos; llegó a resultados que la aplicación del control previo es de suma importancia y de interés general; de no aplicarse las actividades que se desarrollan en el proceso de ejecución de pagos a proveedores serían deficientes. Es decir, un buen sistema de control previo, obedece al crecimiento y diversificación de las operaciones financieras que realizan las entidades. Esto es congruente con lo establecido con en el informe internacional COSO y los nuevos paradigmas de la gestión y control institucional: ética, prudencia, transparencia en la gestión.

Los resultados del contraste de la Hipótesis específica 4 se observó que Existe una relación positiva moderada entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,536 representando una relación significativa positiva moderada.

Ari (2017) de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa desarrolló una investigación con el objetivo de analizar el efecto del sistema de control interno en los resultados económico - financiero de una cooperativa de ahorro y crédito analizando la estructura organizacional, metas objetivos, políticas, etc. y determinó el nivel de implementación del sistema de control interno con los datos obtenidos de la evaluación a cada componente del control interno. Asimismo, desarrolló el análisis de la situación económica financiera utilizando el método descriptivo y analítico; aplicó el análisis documental, tabulación, formulación de gráficos, indagación entre otros y observó el crecimiento de, los activos en un 21%, las colocaciones en un 29%, el patrimonio en un 50%, los ingresos financieros en un 44% y el resultado neto en un 101%. Concluye mencionando que el sistema de control interno implementado por la cooperativa se viene aplicando de manera efectiva por tanto, el control interno influye de manera favorable en la gestión financiera y económica de la cooperativa comprometiendo sus operaciones y resultados.

En los resultados del contraste de la Hipótesis específica 5 se observó que Existe una relación positiva alta entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores –

Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,621 representando una relación significativa positiva alta.

Al respecto, Cabezas (2012), de la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador, en la tesis sobre el Diseño y Aplicación de un Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera Contable y Administrativa realizó un análisis FODA que ayudó a comprender los factores internos y externos que afectaban a la organización. Analizó la importancia de mantener un sistema de control interno en cualquier organización sin importar su tipo tamaño o actividad que realice, pues con esta herramienta administrativa y gerencial se mejoran de manera notoria los procesos productivos, contables, financieros y administrativos de la compañía. Concluye mencionando que todo sistema de control interno debe contar la Seguridad de la información financiera, efectividad y eficiencia de las operaciones y cumplimiento con leyes y regulaciones y el uso de los de los cinco componentes de control del método COSO los mismos que son: ambiente de control, valoración y evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo y supervisión.

## CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

- Primera.** Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,657 representando una relación positiva alta y un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ .
- Segunda.** Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,648 representando una relación positiva alta y un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ .
- Tercera.** Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,610 representando una relación positiva alta y un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ .
- Cuarta.** Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,613 representando una relación positiva alta y un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ .
- Quinta.** Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho

de spearman = 0,594 representando una relación positiva moderada y un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ ;

**Sexta.** Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017, con coeficiente rho de spearman = 0,619 representando una relación significativa positiva alta y un nivel de significancia de  $p = ,000$  que es  $< 0.05$ .

## **5.2 Recomendaciones**

Según los hallazgos obtenidos en la presente investigación se hace necesario hacer las siguientes recomendaciones:

1. Mejorar el control interno previo en los ingresos y egresos municipales aplicados por la Gerencia de Administración y Finanzas.
2. Mejorar el control interno de la ejecución presupuestaria de la municipalidad.
3. Aplicar con mayor eficiencia el control interno previo en la emisión y suscripción de los cheques en representación de la Municipalidad.
4. Mejorar el control en el endoso y giro de los cheques en representación de la Municipalidad.
5. Implementar con mayor eficiencia el control interno de la emisión y suscripción de las letras, pagarés, fianzas y otros documentos para la gestión económica y financiera.

## BIBLIOGRAFÍA

- American Psychological Association (APA, 2010). *Manual de publicaciones de la American Psychological Association*. México: Manual Moderno.
- Ari, E. (2017). *El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la Cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES Arequipa, 2016*. Universidad Nacional de San Agustín. Arequipa – Perú. Tesis Recuperada de:  
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/5013/COarmaem.pdf?sequence=1>
- Bernal, C. (2014). *Fundamentos de investigación*. México. Editorial Pearson.
- Barbarán, M. (2013). Tesis titulada “*Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú*”. Perú.
- Brenifier, O. (2005). *El diálogo en clase*. Tenerife-España. Editorial Idea. Passim
- Bunge, M. (2002). *La investigación científica. Su estrategia y su filosofía*, Barcelona, Ariel.
- Cabezas (2012). Tesis “*Diseño y Aplicación de un Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera Contable y Administrativa en E2-VI*”. Ecuador.
- Campos, B. (2003). Tesis titulada “*Los Procesos de Control Interno en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado*”. Perú.
- Ccolque, D. (2017). *Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la provincia de Espinar, 2016*”. Juliaca, Puno – Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1048/Delmer\\_Tesis\\_Bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1048/Delmer_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Contraloría General de la Republica (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Perú.
- Crisólogo, M. (2013). *Control Interno en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Perú. Tesis recuperada de:  
[www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo\\_mf.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf)

- Culqui, D. (2013). Tesis: “*El control previo como herramienta de mejora para el proceso de ejecución de pagos en el Departamento de Tesorería de la Fuerza Aérea del Perú*”. Perú.
- Decreto Ley N° 19039 (1971). “*Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control*”. Perú.
- Decreto Supremo N° 001-72-CG (1972). “*Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control*”. Perú.
- Decreto Ley N°26162 (1992). “*Ley del Sistema Nacional de Control*”, publicado en el diario oficial El Peruano. Perú.
- Enrique, I. (2017). *Control Interno y su incidencia en la Administración Financiera en la Municipalidad provincial de Huaylas – Caraz*. Universidad Católica Los Ángeles. Chimbote. Perú. Tesis recuperada de; [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL\\_INTERNO\\_MUNICIPALIDAD\\_ENRIQUE\\_MEJIA\\_INES\\_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3521/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_ENRIQUE_MEJIA_INES_LUCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Gámez, G. (2010). Tesis “*Control Interno en las Áreas de Aprovisionamiento de las Empresas Públicas Sanitarias de Andalucía*”. España.
- Gonzales, C. (2015). *El control interno el control interno y su incidencia en el área de presupuesto de la municipalidad distrital de Jangas – Huaraz*. Huaraz. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>
- Glosario de términos sobre Administración Pública. Compilado por Oscar Salazar Barriga. Universidad Nacional Mayor de San Marcos
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5ª ed.). México: McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (1999). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Ley N° 27785 (2002). “*Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*” publicado el 23 de julio de 2002 en el diario oficial El Peruano.
- Ley 28112 (2003). “*Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*”. Perú.
- Ley 28693 (2006). “*Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*”. Perú.
- Ley 28716 (2006). “*Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*”. Publicado el 18 de abril de 2006 en el diario oficial El Peruano.

Ley 27785 (2002). "*Ley Orgánica del Sistema de Control y de la Contraloría General de la República*". Perú

Lucero, M. y Valladolid, R. (2013). "*Evaluación del Control Interno Al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012*", Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/3376>

Normas de Control Interno-NCI, aprobadas mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG. Perú

RCG No.320-2006-CG (2006). "*Normas de Control Interno*". Diario El Peruano. (p. 332141)

Resolución N° 402-01-72-CGR/DSP-ONC, "*Reglamento de las Normas Técnicas de Control*" del 20.06.72

Resolución N° 685-14-73-CGR/DSP, "*Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno*" del 03.09.1973

Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, "*Normas de Auditoría Gubernamental*" publicado en el diario El Peruano el 26 de setiembre de 1995.

Resolución de Contraloría N° 072-98-CG, "*Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público*" publicado en el diario El Peruano el 02 de julio de 1998.

Resolución de Contraloría N° 141-99-CG, modificatoria de las "*Normas de Auditoría Gubernamental*" publicado en el diario El Peruano el 29 de noviembre de 1999.

Resolución de Contraloría N° 259-2000-CG, modificatoria de las "*Normas de Auditoría Gubernamental*" publicado en el diario El Peruano el 13 de diciembre de 2000.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, "*Normas de Control Interno*", del 03 de noviembre de 2006

Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Perú.

Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, "*Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado*" publicada en el diario oficial El Peruano el 30 de octubre de 2008.

Resolución de Contraloría N° 309-2011-CG, modificatoria de las "Normas de Auditoría Gubernamental" publicado en el diario El Peruano el 28 de octubre de 2011.

Sánchez H. y Reyes, C. (1984). *Metodología de la investigación*.

Sotomayor (2009). Tesis titulada "El Control Gubernamental y el Sistema de Control Interno en el Perú". Perú.

Tamayo y Tamayo (2003). *El Proceso de la Investigación científica*. México: Noriega Editores.

Vaca, R. (2009). Resumen ejecutivo: "Auditoría de Gestión para la Fundación Suiza de Cooperación para el desarrollo técnico para mejorar su eficiencia y eficacia en los procesos administrativos" de la Escuela Politécnica del Ejército del Ecuador.

Valladolid, E. (2013). Tesis "Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con Corte 2012"

Vargas, R. (2016). *Control interno y sus incidencia en la Gestión Financiera de las empresas del sector automotriz del distrito de Carabaylo, 2015*. Universidad César Vallejo, Lima – Perú. Tesis recuperada de:  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3162/Vargas\\_ZRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3162/Vargas_ZRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Zambrano, M. (2012). Tesis "Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio de Cantón Mejía". Ecuador.

Página web.

<https://www.miraflores.gob.pe/transparencia/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20MUNICIPALIDAD%20DE%20MIRAFLORES.pdf>

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TITULO: CONTROL INTERNO PREVIO Y ADMINISTRACIÓN FINANCIERA EN LA MUNICIPALIDAD DE MIRAFLORES -LIMA - 2017

| PROBLEMAS   | OBJETIVO   | HIPOTESIS   | VARIABLES E INDICADORES   | METODOLOGIA  |
|---|--|---|---|--|
| <p><b>GENERAL</b><br/>¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b></p> <p>a) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?</p> <p>b) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?</p> <p>c) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?</p> <p>d) ¿Cuál es la relación que existe entre</p> | <p><b>GENERAL</b><br/>Determinar la relación que existe entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <p>a) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p>b) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p>c) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p>d) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y la</p> | <p><b>GENERAL</b><br/>Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p><b>HIPOTESIS ESPECIFICOS</b></p> <p>a) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p>b) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p>c) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y el Control de ingresos y egresos municipales de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p>d) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la</p> | <p><b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO PREVIO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- El ambiente de control</li> <li>- La Evaluación de riesgos</li> <li>- Actividades de control gerencial</li> <li>- Información y comunicación</li> <li>- Supervisión</li> </ul> <p><b>(Componentes del Sistema de Control Interno, Ley 28716- Art. 3)</b></p> <p><b>VARIABLE 2: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Control del Sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Controlar las acciones del Sistema de contabilidad</li> <li>-Controlar presentación de inventarios</li> <li>-Supervisar los estados financieros</li> </ul> </li> <li><b>2. Control del Sistema de Tesorería, fondos, valores e instrumentos financieros</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Dirigir las acciones del sistema de tesorería.</li> <li>-Administrar los fondos, valores e instrumentos financieros</li> </ul> </li> <li><b>3. Control de Ingresos y egresos municipales</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Controlar los ingresos y egresos</li> </ul> </li> </ol> | <p><b>Enfoque :</b><br/>Cuantitativo</p> <p><b>Tipo:</b><br/>aplicada</p> <p><b>nivel:</b><br/>Explicativo</p> <p><b>Diseño</b><br/>No Experimental</p> <p><b>Técnicas</b><br/>Encuesta</p> <p><b>Instrumento</b><br/>cuestionario</p> <p><b>Población:</b><br/>Personal de la Gerencia de Administración y Finanzas y OCI de la Municipalidad de Miraflores (120)</p> <p><b>Muestra:</b><br/>No probabilística. Es el total de la población de estudio. Es Muestra censo.</p> |

|  |   |  |   |  |
|--|---|--|---|--|
| <p>el Control Interno previo y la emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?</p> <p>e) ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017?</p> | <p>emisión de cheques, letras, pagarés y fianzas de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p>e) Establecer la relación que existe entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> | <p>Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> <p>e) Existe una relación positiva entre el Control Interno previo y la suscripción de contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos, fideicomisos de la Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores – Lima, 2017.</p> | <p>municipales</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Controlar la ejecución presupuestaria de la Municipalidad</li> </ul> <p><b>4. Emisión de Cheques, letras, pagarés, fianzas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Emitir, suscribir, endosar y girar cheques en representación de la Municipalidad</li> <li>-Emitir, suscribir, endosar y girar letras, pagarés, fianzas y otros documentos para gestión económica y financiera</li> </ul> <p><b>5. Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Suscribir contratos de avance en cuenta, operaciones activas y pasivas.</li> <li>-Suscribir inversión en fondos mutuos, fideicomisos, titulaciones y garantías y otros con entidades financieras.</li> </ul> <p>Reglamento de Organización y Funciones (ROF) – Gerencia de Administración y finanzas, de la Municipalidad de Miraflores.</p> |  |
|--|---|--|---|--|

## CUESTIONARIO

El presente cuestionario busca recoger información relacionada al tema de Control Interno previo en la Municipalidad de Miraflores. Agradeceremos se sirva responder a las preguntas que a continuación se presentan y elija la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X) en la casilla correspondiente. La presente encuesta es anónima, se agradece su colaboración.

| N°   | ITEMS   | INDICES DE EVALUACIÓN      |                |                 |                   |                              |
|--|---|----------------------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------------------|
|  |   | Total mente de acuerdo (1) | De acuerdo (2) | Indiferente (3) | En desacuerdo (4) | Totalmente en desacuerdo (5) |
| <b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control</b>              |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 01   | ¿Considera que el Comité Interno de la Municipalidad aplica acciones de control interno previo de manera opinada?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 02   | ¿El Comité de Control Interno Institucional cuenta con un entorno favorable para el ejercicio del control interno previo en la Municipalidad?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 03   | ¿Las auditorías de control interno previo se realizan de manera transparente e inopinada?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 04   | ¿Cree que las acciones del Control Interno fortalecen a la Institución para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 05   | ¿Considera que la aplicación del Control Interno previo es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción en la Municipalidad?   |                            |                |                 |                   |                              |
| <b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos</b>            |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 06   | ¿En el control interno previo se identifican y evalúan los factores de riesgo que puedan afectar los resultados del control interno?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 07   | ¿Cree que los factores de riesgo afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 08   | ¿Considera usted que se cumplen con eficacia las acciones de control interno previo que realiza el Comité Interno de la Municipalidad?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 09   | ¿Cree usted que el Comité Interno de la Municipalidad realiza eficientemente e inopinadamente el control interno a la Gerencia de Administración y Finanzas?  |                            |                |                 |                   |                              |
| <b>DIMENSIÓN 3: Actividades de Control gerencial</b> |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 10   | ¿Considera usted que el Comité Interno de la Municipalidad imparte políticas y procedimientos de control interno dentro de la Municipalidad?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 11   | ¿Tiene conocimiento de sus funciones asignadas como personal integrante de la Municipalidad?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 12   | ¿Considera que las políticas impartidas por el Comité Interno de la Municipalidad y la alta gerencia aseguran el cumplimiento de los objetivos de la Municipalidad?                                   |                            |                |                 |                   |                              |
| 13   | ¿Los procedimientos de control interno son conocidos por todos los niveles ejecutivos de la Municipalidad?  |                            |                |                 |                   |                              |
| <b>DIMENSIÓN 4: Información y comunicación</b>       |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 14   | ¿Considera que los mecanismos utilizados por el Comité Interno de la Municipalidad aseguran la calidad y suficiencia de la información y comunicación?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 15   | ¿Los sistemas de información y comunicación son accesibles a todos los niveles jerárquicos de la Municipalidad?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 16   | ¿El sistema de información y comunicación es confiable, transparente y eficiente en los procesos de gestión y control interno institucional?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 17   | ¿Existen canales de información y comunicación de manera horizontal a todos los niveles de la Municipalidad?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 18   | ¿En su opinión el portal de transparencia institucional de la Institución se encuentra actualizado?   |                            |                |                 |                   |                              |
| <b>DIMENSIÓN 5 : Supervisión</b>                     |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 19   | ¿Existen controles jefaturales que permiten conocer el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones de la Gerencia de Administración y Finanzas? |                            |                |                 |                   |                              |
| 20   | ¿En su opinión se hace una evaluación de manera integral, periódica y continua que determine el desarrollo y avance de las acciones que realiza la Gerencia Administrativa y Finanzas?                |                            |                |                 |                   |                              |
| 21   | ¿Se realiza seguimiento de las acciones efectuadas para comprobar la implementación de las recomendaciones dadas por el Órgano de Control Institucional?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 22   | ¿Considera usted si las acciones correctivas que se adopten permiten optimizar los resultados en la Gerencia Administrativa y Finanzas?   |                            |                |                 |                   |                              |

**¡GRACIAS POR SU RESPUESTA!**

## CUESTIONARIO

El presente cuestionario busca recoger información relacionada al tema de Administración Financiera en la Municipalidad de Miraflores. Agradeceremos se sirva responder a las preguntas que a continuación se presentan y elija la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X) en la casilla correspondiente. La presente encuesta es anónima y se agradece su colaboración.

| N°   | ITEMS   | INDICES DE EVALUACIÓN      |                |                 |                   |                              |
|--|---|----------------------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------------------|
|  |   | Total mente de acuerdo (1) | De acuerdo (2) | Indiferente (3) | En desacuerdo (4) | Totalmente en desacuerdo (5) |
| <b>DIMENSIÓN 1: Control del sistema de contabilidad, inventarios y estados financieros</b>               |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 01   | ¿Está de acuerdo con las funciones que cumple el Órgano de Control Institucional en la Gerencia de Administración y Finanzas?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 02   | ¿El control interno previo que se realiza al sistema de contabilidad en la Gerencia de Administración y Finanzas es adecuado?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 03   | ¿Está conforme con el control interno previo que se realiza a la presentación de inventarios en la Gerencia de Administración y Finanzas?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 04   | ¿La supervisión de los estados financieros que realiza la Gerencia de Administración y Finanzas está en coherencia con la realizada por la aplicada por el Órgano de Control Institucional? |                            |                |                 |                   |                              |
| 05   | ¿Las acciones de control interno previo que realiza el Órgano de Control Institucional a la Gerencia de Administración y Finanzas son inopinadas?   |                            |                |                 |                   |                              |
| <b>DIMENSIÓN 2: Control del sistema de tesorería, fondos, valores e instrumentos, financieros</b>        |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 06   | ¿Está en conformidad con las acciones de control interno previo que realiza el Órgano de Control Institucional al sistema de tesorería?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 07   | ¿Está en conformidad con las acciones de control interno previo que realiza el Órgano de Control Institucional a los fondos financieros de la Municipalidad?                                |                            |                |                 |                   |                              |
| 08   | ¿Está en conformidad con las acciones de control interno previo que realiza el Órgano de Control Institucional a los valores financieros de la Municipalidad?                               |                            |                |                 |                   |                              |
| 09   | ¿Está en conformidad con las acciones de control interno previo que realiza el Órgano de Control Institucional a los instrumentos financieros de la Municipalidad?                          |                            |                |                 |                   |                              |
| 10   | ¿En su opinión, se aplica e implementa normas de control interno en la Municipalidad?   |                            |                |                 |                   |                              |
| <b>DIMENSIÓN 3: Control de ingresos y egresos municipales</b>  |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 11   | ¿Considera que el Órgano de Control Institucional realiza el control interno previo de los ingresos municipales aplicados por la Gerencia de Administración y Finanzas?                     |                            |                |                 |                   |                              |
| 12   | ¿Considera que el Órgano de Control Institucional realiza el control de los egresos municipales aplicados por la Gerencia de Administración y Finanzas?                                     |                            |                |                 |                   |                              |
| 13   | ¿En la Municipalidad existen procedimientos establecidos para el control interno de la ejecución presupuestaria?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 14   | ¿Considera que el Órgano de Control Institucional controla internamente la ejecución presupuestaria de la Municipalidad?  |                            |                |                 |                   |                              |
| <b>DIMENSIÓN 4: Emisión de cheques, letra, pagarés, fianzas</b>  |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 15   | ¿Considera que se lleva un control interno de la emisión y suscripción de los cheques en representación de la Municipalidad?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 16   | ¿Considera que se lleva un control interno del endoso y giro de los cheques en representación de la Municipalidad?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 17   | ¿Considera que se lleva un control interno de la emisión y suscripción de las letras, pagarés, fianzas y otros documentos para la gestión económica y financiera?                           |                            |                |                 |                   |                              |
| 18   | ¿Considera que se lleva un control interno del endoso y giro de las letras, pagarés, fianzas y otros documentos para la gestión económica y financiera?                                     |                            |                |                 |                   |                              |
| <b>DIMENSIÓN 5 : Contratos, operaciones activas y pasivas, inversión en fondos mutuos y fideicomisos</b> |   |                            |                |                 |                   |                              |
| 19   | ¿Cree usted que la suscripción de contratos de avance en cuenta tiene control interno por el Órgano de Control Institucional?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 20   | ¿Considera que la suscripción de operaciones activas y pasivas tiene control interno por el Órgano de Control Institucional?  |                            |                |                 |                   |                              |
| 21   | ¿El Órgano de Control Institucional realiza el control de la suscripción de la inversión en fondos mutuos y fideicomisos en la Municipalidad?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 22   | ¿El Órgano de Control Institucional realiza el control de la suscripción de las titulaciones y garantías en la Municipalidad?   |                            |                |                 |                   |                              |
| 23   | ¿El Órgano de Control Institucional realiza el control de la suscripción de la inversión con otras entidades financieras en la Municipalidad?   |                            |                |                 |                   |                              |

**¡GRACIAS POR SU RESPUESTA!**

## BASE DE DATOS VARIABLE 1

Leyenda cat 1 = profesional cat 2 = Técnico

| cat | n  | p1 | p2 | p3 | p4 | p5 | p6 | p7 | p8 | p9 | p10 | p11 | p12 | p13 | p14 | p15 | p16 | p17 | p18 | p19 | p20 | p21 | p22 |
|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1   | 1  | 4  | 5  | 2  | 2  | 1  | 1  | 1  | 4  | 5  | 4   | 5   | 1   | 2   | 3   | 5   | 4   | 1   | 3   | 3   | 1   | 2   | 1   |
| 1   | 2  | 2  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 2   | 2   | 1   | 2   | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 2   |
| 1   | 3  | 1  | 2  | 2  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1   |
| 1   | 4  | 4  | 1  | 5  | 2  | 2  | 5  | 5  | 1  | 2  | 5   | 2   | 1   | 4   | 5   | 1   | 5   | 3   | 4   | 1   | 2   | 4   | 3   |
| 1   | 5  | 1  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 1   | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   | 2   | 2   | 1   | 2   | 1   | 2   |
| 1   | 6  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4  | 4  | 2  | 1  | 2  | 1   | 2   | 1   | 1   | 3   | 3   | 3   | 3   | 5   | 2   | 1   | 2   | 2   |
| 1   | 7  | 5  | 3  | 5  | 3  | 3  | 3  | 5  | 4  | 5  | 3   | 4   | 4   | 3   | 3   | 5   | 4   | 3   | 3   | 4   | 4   | 3   | 4   |
| 1   | 8  | 3  | 3  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 4   | 5   | 5   |
| 1   | 9  | 5  | 3  | 3  | 3  | 3  | 4  | 3  | 4  | 5  | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   |
| 1   | 10 | 3  | 5  | 3  | 3  | 5  | 3  | 5  | 5  | 5  | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 3   | 4   | 3   | 3   | 3   | 4   | 3   | 4   |
| 1   | 11 | 3  | 3  | 3  | 5  | 3  | 4  | 5  | 5  | 3  | 5   | 3   | 3   | 4   | 5   | 3   | 5   | 3   | 5   | 3   | 3   | 4   | 4   |
| 1   | 12 | 4  | 3  | 3  | 4  | 5  | 4  | 3  | 4  | 3  | 5   | 5   | 4   | 4   | 3   | 3   | 5   | 5   | 4   | 4   | 3   | 3   | 5   |
| 1   | 13 | 3  | 3  | 5  | 5  | 3  | 5  | 3  | 5  | 3  | 3   | 5   | 3   | 3   | 4   | 3   | 3   | 5   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   |
| 1   | 14 | 4  | 3  | 5  | 4  | 2  | 1  | 5  | 1  | 3  | 4   | 5   | 1   | 3   | 3   | 2   | 1   | 1   | 5   | 3   | 5   | 4   | 2   |
| 1   | 15 | 4  | 1  | 2  | 4  | 2  | 1  | 3  | 3  | 2  | 4   | 2   | 4   | 2   | 5   | 1   | 1   | 1   | 1   | 3   | 2   | 1   | 4   |
| 2   | 16 | 1  | 1  | 3  | 4  | 4  | 2  | 4  | 4  | 1  | 4   | 4   | 4   | 1   | 3   | 5   | 2   | 4   | 4   | 2   | 5   | 4   | 2   |
| 2   | 17 | 5  | 3  | 5  | 5  | 5  | 5  | 2  | 3  | 2  | 5   | 4   | 5   | 2   | 5   | 4   | 1   | 2   | 5   | 5   | 1   | 3   | 3   |
| 2   | 18 | 4  | 3  | 3  | 2  | 1  | 2  | 4  | 5  | 2  | 5   | 5   | 5   | 1   | 5   | 5   | 3   | 3   | 4   | 5   | 4   | 4   | 3   |
| 2   | 19 | 4  | 1  | 3  | 4  | 2  | 2  | 3  | 3  | 2  | 3   | 2   | 2   | 5   | 2   | 5   | 5   | 2   | 4   | 3   | 5   | 2   | 4   |
| 2   | 20 | 2  | 4  | 2  | 3  | 5  | 1  | 2  | 2  | 1  | 3   | 3   | 5   | 2   | 5   | 3   | 1   | 2   | 3   | 2   | 2   | 5   | 5   |
| 2   | 21 | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   |
| 2   | 22 | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 2  | 2  | 1   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   | 1   | 1   | 1   |
| 2   | 23 | 1  | 1  | 1  | 2  | 2  | 1  | 2  | 1  | 1  | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   |
| 2   | 24 | 2  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   |
| 2   | 25 | 1  | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 2  | 2  | 2   | 1   | 2   | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 2   | 1   | 1   | 1   |
| 2   | 26 | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 2  | 2  | 2   | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   |
| 2   | 27 | 1  | 1  | 2  | 2  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 2   | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   |
| 2   | 28 | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 2  | 1  | 1  | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 2   | 2   | 2   | 2   | 1   |
| 2   | 29 | 1  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1  | 1  | 1   | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   |
| 2   | 30 | 2  | 2  | 1  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1  | 1  | 2   | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 1   | 2   |
| 2   | 31 | 1  | 3  | 4  | 5  | 2  | 2  | 4  | 5  | 1  | 5   | 5   | 2   | 5   | 5   | 1   | 1   | 3   | 1   | 1   | 2   | 4   | 3   |
| 2   | 32 | 4  | 3  | 5  | 3  | 1  | 2  | 3  | 5  | 5  | 5   | 2   | 4   | 1   | 1   | 5   | 1   | 3   | 5   | 3   | 3   | 2   | 4   |
| 2   | 33 | 5  | 5  | 2  | 3  | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 5   | 5   | 4   | 4   | 2   | 4   | 3   | 1   | 4   | 5   | 3   | 4   | 3   |
| 2   | 34 | 4  | 4  | 1  | 5  | 2  | 1  | 5  | 4  | 4  | 1   | 4   | 1   | 5   | 5   | 3   | 4   | 1   | 3   | 5   | 4   | 4   | 5   |
| 2   | 35 | 1  | 2  | 5  | 3  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 2   | 3   | 4   | 1   | 4   | 3   | 3   | 2   | 2   | 2   | 5   | 4   | 3   |

|   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 36 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 |   |
| 2 | 37 | 3 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 |
| 2 | 38 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 |   |
| 2 | 39 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 |   |
| 2 | 40 | 1 | 2 | 5 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 |   |
| 1 | 41 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |   |
| 1 | 42 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 |   |
| 1 | 43 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |   |
| 1 | 44 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |   |   |
| 1 | 45 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 |   |
| 1 | 46 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 |   |
| 1 | 47 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |   |
| 1 | 48 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 2 | 4 | 3 | 5 | 1 | 1 |   |
| 1 | 49 | 1 | 5 | 3 | 2 | 1 | 5 | 2 | 1 | 2 | 3 | 5 | 2 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 4 | 3 | 1 |   |
| 1 | 50 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 2 | 5 | 4 | 5 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 |   |
| 1 | 51 | 3 | 1 | 2 | 5 | 2 | 2 | 5 | 4 | 5 | 2 | 5 | 3 | 1 | 2 | 5 | 2 | 1 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 |   |
| 1 | 52 | 5 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 5 | 4 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 |   |
| 1 | 53 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 1 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 2 | 1 | 2 | 5 |   |
| 1 | 54 | 3 | 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 4 | 1 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 |   |
| 1 | 55 | 5 | 5 | 2 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 4 | 4 | 1 | 2 | 3 | 5 |   |
| 1 | 56 | 3 | 4 | 5 | 2 | 4 | 4 | 2 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 1 | 5 | 5 | 3 | 2 | 1 | 4 |   |
| 1 | 57 | 5 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 |   |
| 1 | 58 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 5 | 4 |   |
| 1 | 59 | 5 | 1 | 3 | 1 | 2 | 5 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 4 | 1 | 4 | 3 | 1 | 4 | 2 | 1 | 3 | 2 |   |
| 1 | 60 | 4 | 1 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 2 | 4 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 4 |   |
| 1 | 61 | 3 | 3 | 1 | 3 | 5 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 |   |
| 1 | 62 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 |   |
| 1 | 63 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 |   |
| 1 | 64 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |   |
| 1 | 65 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 |   |
| 2 | 66 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 4 | 2 | 5 | 2 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 |   |
| 2 | 67 | 4 | 5 | 1 | 4 | 1 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 5 | 2 | 3 | 2 |   |
| 2 | 68 | 5 | 4 | 4 | 1 | 4 | 5 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 1 | 4 | 1 | 1 | 3 | 2 | 5 | 2 | 4 | 3 |   |
| 2 | 69 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 |   |
| 2 | 70 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 |   |
| 2 | 71 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 |   |
| 2 | 72 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 5 |   |
| 2 | 73 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 |   |
| 2 | 74 | 4 | 3 | 2 | 5 | 3 | 4 | 5 | 1 | 4 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | 3 | 5 |   |
| 2 | 75 | 5 | 1 | 4 | 2 | 4 | 5 | 1 | 4 | 5 | 3 | 1 | 1 | 1 | 5 | 3 | 4 | 2 | 5 | 3 | 4 | 1 | 5 |   |
| 2 | 76 | 2 | 3 | 1 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 2 | 5 | 1 | 4 | 1 |   |
| 2 | 77 | 2 | 3 | 5 | 4 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 3 | 5 | 2 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 |   |

|   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 78  | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 | 5 | 5 | 3 | 1 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 |
| 2 | 79  | 5 | 3 | 3 | 5 | 3 | 3 | 1 | 4 | 2 | 5 | 2 | 3 | 2 | 5 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 4 | 5 | 1 |
| 2 | 80  | 1 | 5 | 2 | 5 | 4 | 1 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 4 | 5 | 5 | 3 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 81  | 1 | 2 | 1 | 4 | 5 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 5 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 4 | 5 | 3 |
| 2 | 82  | 3 | 4 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 5 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 1 | 3 | 2 | 2 |
| 2 | 83  | 1 | 4 | 5 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 2 | 4 | 1 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 2 |
| 2 | 84  | 4 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 5 | 1 | 2 | 3 | 5 | 4 | 1 | 4 | 1 | 2 | 5 | 4 | 3 |
| 2 | 85  | 3 | 4 | 1 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 2 | 2 | 2 | 3 | 5 | 1 | 4 |
| 1 | 86  | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 |
| 1 | 87  | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 1 | 88  | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 |
| 1 | 89  | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 |
| 1 | 90  | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 |
| 1 | 91  | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 1 | 92  | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 1 | 93  | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 |
| 1 | 94  | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 95  | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 1 | 96  | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| 1 | 97  | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 1 | 98  | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 1 | 99  | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 1 | 100 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 |
| 1 | 101 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 |
| 1 | 102 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 |
| 1 | 103 | 1 | 5 | 4 | 1 | 5 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 5 | 3 | 5 | 4 | 1 | 5 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 |
| 1 | 104 | 4 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 1 | 4 | 4 | 1 | 4 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 2 |
| 1 | 105 | 5 | 3 | 5 | 4 | 1 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 2 | 1 | 1 | 5 | 1 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 |
| 1 | 106 | 4 | 1 | 1 | 4 | 5 | 2 | 1 | 4 | 3 | 1 | 4 | 5 | 1 | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 107 | 2 | 5 | 1 | 4 | 1 | 4 | 2 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 5 | 3 | 4 | 2 | 2 |
| 1 | 108 | 2 | 4 | 2 | 2 | 5 | 1 | 2 | 3 | 5 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 5 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 4 |
| 1 | 109 | 1 | 4 | 1 | 4 | 2 | 4 | 5 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 4 | 1 | 5 | 1 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 |
| 1 | 110 | 5 | 1 | 5 | 3 | 5 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 5 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 5 |
| 2 | 111 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| 2 | 112 | 2 | 2 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 5 | 5 | 1 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 4 |
| 2 | 113 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 2 | 114 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 2 | 115 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 |
| 2 | 116 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 2 | 2 | 5 |
| 2 | 117 | 4 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 2 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 4 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 |
| 2 | 118 | 5 | 3 | 5 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 |
| 2 | 119 | 5 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 1 | 2 | 5 | 5 | 3 | 1 | 2 | 4 | 3 | 5 | 5 |

|   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 120 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 1 | 3 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 1 | 2 | 1 | 3 | 5 |
|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

## BASE DE DATOS VARIABLE 2

| cat | n  | p1 | p2 | p3 | p4 | p5 | p6 | p7 | p8 | p9 | p10 | p11 | p12 | p13 | p14 | p15 | p16 | p17 | p18 | p19 | p20 | p21 | p22 | p23 |
|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1   | 1  | 2  | 2  | 2  | 3  | 3  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   | 3   | 2   | 2   | 3   | 2   | 3   | 2   | 2   | 2   |
| 1   | 2  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 3  | 4   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 3   | 5   | 3   | 4   | 4   | 3   |
| 1   | 3  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  | 5  | 4  | 3  | 5   | 3   | 3   | 3   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 5   |
| 1   | 4  | 2  | 4  | 3  | 5  | 4  | 2  | 5  | 3  | 3  | 4   | 3   | 5   | 5   | 4   | 2   | 2   | 4   | 2   | 4   | 3   | 4   | 4   | 2   |
| 1   | 5  | 2  | 2  | 2  | 1  | 1  | 1  | 1  | 2  | 1  | 1   | 2   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   |
| 1   | 6  | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 2  | 2  | 2  | 1  | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   | 2   |
| 1   | 7  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 4  | 4  | 5  | 5  | 5   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   |
| 1   | 8  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 5  | 4   | 5   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   |
| 1   | 9  | 3  | 3  | 5  | 3  | 3  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4   | 3   | 3   | 5   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 5   | 3   | 3   | 5   | 3   |
| 1   | 10 | 4  | 1  | 2  | 4  | 2  | 1  | 3  | 3  | 2  | 4   | 2   | 4   | 2   | 5   | 1   | 1   | 1   | 1   | 3   | 2   | 1   | 4   | 4   |
| 1   | 11 | 3  | 5  | 4  | 3  | 3  | 3  | 4  | 5  | 5  | 4   | 4   | 5   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 5   | 3   | 4   | 5   | 5   | 4   |
| 1   | 12 | 3  | 3  | 4  | 3  | 3  | 5  | 4  | 4  | 5  | 3   | 5   | 3   | 4   | 4   | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 3   | 4   | 3   | 3   |
| 1   | 13 | 5  | 4  | 3  | 5  | 3  | 4  | 5  | 5  | 4  | 3   | 3   | 3   | 5   | 4   | 3   | 4   | 4   | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 4   |
| 1   | 14 | 5  | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4   | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 5   | 4   | 4   | 5   | 4   | 5   |
| 1   | 15 | 2  | 2  | 1  | 2  | 2  | 1  | 1  | 2  | 2  | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 2   | 2   | 1   | 1   | 1   | 2   | 1   |
| 2   | 16 | 4  | 4  | 4  | 3  | 4  | 4  | 3  | 4  | 3  | 5   | 4   | 3   | 5   | 4   | 5   | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 5   | 4   | 5   |
| 2   | 17 | 4  | 3  | 3  | 3  | 4  | 4  | 3  | 3  | 3  | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 4   | 5   | 3   | 3   | 5   | 3   | 5   | 4   | 5   |
| 2   | 18 | 4  | 3  | 4  | 3  | 3  | 3  | 4  | 5  | 3  | 3   | 5   | 5   | 3   | 5   | 5   | 4   | 5   | 3   | 3   | 4   | 5   | 5   | 3   |
| 2   | 19 | 5  | 4  | 4  | 3  | 3  | 5  | 4  | 5  | 4  | 3   | 5   | 4   | 4   | 5   | 3   | 3   | 3   | 4   | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   |

|   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 20 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 |
| 2 | 21 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 |
| 2 | 22 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 |
| 2 | 23 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 2 | 24 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 2 | 25 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 2 | 26 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 2 | 27 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 5 |
| 2 | 28 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 4 |
| 2 | 29 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 4 |
| 2 | 30 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 |
| 2 | 31 | 1 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 1 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 4 | 3 | 4 |
| 2 | 32 | 1 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 |
| 2 | 33 | 2 | 5 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 5 | 2 | 4 | 5 | 2 | 4 | 1 | 3 | 1 | 5 | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | 1 |
| 2 | 34 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 |
| 2 | 35 | 3 | 4 | 5 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 2 | 5 | 2 |
| 2 | 36 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 5 | 5 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 3 | 3 | 5 | 3 |
| 2 | 37 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 1 | 1 | 5 | 2 | 5 | 3 | 5 | 4 | 3 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 5 |
| 2 | 38 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2 | 4 | 1 | 5 | 5 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 4 |
| 2 | 39 | 2 | 5 | 4 | 1 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 5 | 2 | 1 | 4 | 3 | 5 | 2 | 4 | 1 | 1 | 4 | 5 |
| 2 | 40 | 2 | 4 | 3 | 1 | 3 | 4 | 2 | 5 | 5 | 4 | 1 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 5 |
| 1 | 41 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 |
| 1 | 42 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| 1 | 43 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 |
| 1 | 44 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| 1 | 45 | 3 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 3 |

|   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 46 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 |
| 1 | 47 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 |
| 1 | 48 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 |
| 1 | 49 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 |
| 1 | 50 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 2 | 5 | 4 | 5 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | 3 |
| 1 | 51 | 3 | 1 | 2 | 5 | 2 | 2 | 5 | 4 | 5 | 2 | 5 | 3 | 1 | 2 | 5 | 2 | 1 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 |
| 1 | 52 | 5 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 5 | 4 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 |
| 1 | 53 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 1 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 2 | 1 | 2 | 5 | 3 |
| 1 | 54 | 3 | 1 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 1 | 4 | 1 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 |
| 1 | 55 | 5 | 5 | 2 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 4 | 4 | 1 | 2 | 3 | 5 | 4 |
| 1 | 56 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 1 | 57 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 |
| 1 | 58 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| 1 | 59 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 |
| 1 | 60 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 |
| 1 | 61 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 1 | 62 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 1 | 63 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| 1 | 64 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 |
| 1 | 65 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 |
| 2 | 66 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 |
| 2 | 67 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 2 | 68 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| 2 | 69 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | 70 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 3 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 2 | 71 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 |

|   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 72 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 2 | 73 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 5 | 2 |
| 2 | 74 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 5 | 4 | 2 | 4 | 3 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 5 |
| 2 | 75 | 3 | 4 | 1 | 5 | 3 | 3 | 5 | 3 | 5 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 |
| 2 | 76 | 2 | 2 | 3 | 5 | 1 | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 4 | 2 | 5 | 2 | 1 | 4 | 4 |
| 2 | 77 | 5 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 1 | 2 | 4 | 5 | 1 |
| 2 | 78 | 1 | 5 | 4 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 5 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 1 | 4 | 3 | 4 | 1 |
| 2 | 79 | 2 | 2 | 5 | 3 | 5 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 |
| 2 | 80 | 5 | 1 | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 5 | 3 | 2 | 1 | 4 | 5 | 5 | 1 |
| 2 | 81 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 5 | 4 | 2 | 2 |
| 2 | 82 | 1 | 2 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 1 | 4 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 |
| 2 | 83 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 84 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 85 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 1 | 86 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 |
| 1 | 87 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 |
| 1 | 88 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 |
| 1 | 89 | 3 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 |
| 1 | 90 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 1 | 91 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 |
| 1 | 92 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 |
| 1 | 93 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 1 | 94 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| 1 | 95 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 |
| 1 | 96 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 5 |
| 1 | 97 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 |

|   |     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 98  | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 4 | 3 |
| 1 | 99  | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 1 | 100 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 3 |
| 1 | 101 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 |
| 1 | 102 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 |
| 1 | 103 | 4 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 2 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 1 | 104 | 3 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 4 | 2 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 1 | 105 | 3 | 5 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 2 |
| 1 | 106 | 2 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 5 | 4 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 1 | 107 | 5 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 2 | 5 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 2 | 3 | 3 |
| 1 | 108 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 2 | 3 | 5 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 |
| 1 | 109 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 2 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 |
| 1 | 110 | 5 | 1 | 5 | 3 | 5 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 5 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 5 | 5 |
| 2 | 111 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 |
| 2 | 112 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 |
| 2 | 113 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| 2 | 114 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 2 | 115 | 4 | 3 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 4 | 3 | 5 | 3 | 3 |
| 2 | 116 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| 2 | 117 | 4 | 5 | 3 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 3 | 5 |
| 2 | 118 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| 2 | 119 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| 2 | 120 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 |