

Biblioteca ENC

ALERTA BIBLIOGRÁFICA

Nº **2** 2023



CONTROL PREVIO Y SIMULTÁNEO

Recursos Digitales

LIBROS Y DOCUMENTOS



DESCARGAR

EL CONTROL CONCURRENTE: ESTIMANDO CUANTITATIVAMENTE SUS BENEFICIOS

Lima: Contraloría General de la República, 2021

De:

- Shack Yalta, Nelson
- Portugal Lozano, Luis
- Quispe Cuba, Richar

Los autores afirman que el control concurrente contribuye a que las obras se ejecuten y terminen a menores costos, aunque se incrementa, en promedio, en un mes y medio el plazo de ejecución. Esto último se debe a que la implementación de las recomendaciones que permiten corregir las desviaciones encontradas por el control concurrente constituye reprocesos que llevan tiempo implementar.

EL CONTROL PREVENTIVO Y CONCOMITANTE DE LA ENTIDAD FISCALIZADORA SUPERIOR DE COLOMBIA: ESTRATEGIAS MODERNAS PARA NUEVOS DESAFÍOS

París: OECD Publishing, 2021

Este informe revisa el estado de la reforma hasta este momento y destaca su potencial para fortalecer la administración pública y así mejorar el impacto y la relevancia del trabajo de la CGR. Aborda también consideraciones estratégicas y proporciona recomendaciones sobre cuestiones tales como mejorar la coordinación interna dentro de la CGR, promover cambios comportamentales, mejorar la coordinación con las unidades de control interno y utilizar datos y tecnologías innovadoras para la auditoría.



DESCARGAR

(Recurso de suscripción: solicitar a biblioteca@contraloria.gob.pe)



DESCARGAR

EL NUEVO CONTROL PREVENTIVO Y CONCOMITANTE EN COLOMBIA

París: OECD Publishing, 2021. -- En *El Control Preventivo y concomitante de la Entidad Fiscalizadora Superior de Colombia: estrategias modernas para nuevos desafíos*. Pp.9-26.

Este capítulo presenta los desarrollos normativos en relación al control fiscal preventivo y concomitante en Colombia y resalta la importancia de seguir comunicando claramente la diferencia entre el control previo y el nuevo control preventivo y concomitante, así como de clarificar la diferencia entre alertas y advertencias.

(Recurso de suscripción: solicitar a biblioteca@contraloria.gob.pe)



FORTALECER LA CGR PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL PREVENTIVO Y CONCOMITANTE

París: OECD Publishing, 2021. -- En El Control Preventivo y Concomitante de la Entidad Fiscalizadora Superior de Colombia: estrategias modernas para nuevos desafíos. pp. 21-57

Este capítulo presenta las oportunidades y los desafíos de la implementación del nuevo control preventivo y concomitante, en particular en relación a su gobernanza interna, así como el rol que juegan las diferentes dependencias de la CGR y el cambio cultural necesario en ellas para el desarrollo de esta nueva herramienta. En particular, destaca los desafíos de coordinación interna, uso y analítica de datos, así como las oportunidades para apalancar procesos tales como las auditorías de desempeño y los estudios sectoriales.



DESCARGAR

(Recurso de suscripción: solicitar a biblioteca@contraloria.gob.pe)

LA REFORMA DEL CONTROL GUBERNAMENTAL EN EL PERÚ: BALANCE AL TRIENIO DE SU IMPLEMENTACIÓN

Lima: Contraloría General de la República, 2021

Comparte las mejores prácticas implementadas por la Entidades Fiscalizadoras Superiores (Perú), intentando que con ello se dejen prácticas de corrupción, que son de antigua data; con ello se contribuirá a tener un Estado más eficiente y transparente en vísperas del Bicentenario de nuestra independencia.



DESCARGAR



LOS MECANISMOS DE PREVENCIÓN Y CONTROL EN LAS MUNICIPALIDADES

Lima: Antonio Ruiz de Montoya, 2022

De:

- Lorena Elías (Autora)

Se aborda tres elementos importantes que permiten reflexionar los mecanismos de supervisión y control para las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en las instituciones públicas: La Ley de Contrataciones del Estado (LCE), la supervisión de OSCE y la fiscalización de OCI, correspondiéndole la supervisión de la ejecución del presupuesto a la Contraloría.



DESCARGAR



MANUAL DE CONTROL SIMULTÁNEO

Lima: Editora Vallejo, 2022

De:

- Víctor Vallejo Cuti (Autor)

Afirma que el control simultáneo consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia de la existencia de hechos que afecten o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso.



DESCARGAR

MODELO DE CONTROL CONCURRENTE COMO EJE CENTRAL DE UN ENFOQUE PREVENTIVO, CÉLERE Y OPORTUNO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL EN EL PERÚ

Lima: Contraloría General de la República, 2019

De:

- Nelson Shack Yalta (Autor)

Este documento presenta la reciente experiencia de la Contraloría General de la República del Perú en la aplicación del nuevo modelo de control concurrente; que se ha constituido, desde fines de 2017, en uno de los ejes centrales de la estrategia de reforma y modernización del control gubernamental en el país, basado en un enfoque preventivo de lucha contra la corrupción e inconducta funcional, en el marco de una gestión orientada a resultados, que busca contribuir a una mayor eficacia y calidad de la gestión gubernamental, así como al acceso de la población a mejores servicios públicos.



DESCARGAR



RECOMENDACIONES PARA FORTALECER LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL PREVENTIVO Y CONCOMITANTE EN COLOMBIA (CAPÍTULO)

París: OECD Publishing, 2021. -- En El Control preventivo y Concomitante de la Entidad Fiscalizadora Superior de Colombia: estrategias modernas para nuevos desafíos. Pp. 71-74.

Con el objetivo de facilitar las discusiones en la CGR la siguiente tabla ofrece una visión general de las acciones propuestas en los diferentes capítulos. Algunas acciones recomendadas podrían implementarse en un corto plazo y bajo el control directo de la Contraloría, otras pueden requerir un dialogo a nivel de Estado y cambios legislativos, y podrían considerarse como objetivos en el medio o largo plazo.



DESCARGAR

(Recurso de suscripción: solicitar a biblioteca@contraloria.gob.pe)



SISTEMAS DE CONTROL DE GESTIÓN

México: Universidad Autónoma de Yucatán, 2022. – En Transformación e innovación en las organizaciones. pp. 134-146.

De:

- Hiram Andrey Valdivieso Vaughan (Autor)
- Teresita de Jesús Sabido Domínguez (Autora)

Las autoras realizan un análisis acerca de los sistemas de control de gestión y su importancia en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. El control organizacional consiste en asegurarse de que todos los procesos llevados a cabo se realizan acorde a lo planeado. Como conclusión, se señala que con un adecuado sistema de control de gestión la organización puede ser capaz de identificar de errores y emprender acciones que permitan solucionarlos y evitar su repetición


[DESCARGAR](#)

ARTICULOS

CONTRIBUCIÓN DEL CONTROL PREVIO AL PAGO A CONTRATISTAS DE OBRAS: MUNICIPALIDAD CANTÓN PICHINCHA MANABÍ

En *Conciencia digital*. Vol. 5, No 2.1, mayo (2022)

De:

- Carmen Vanessa Zambrano Falcones (Autora)
- Rosa Yessenia Vera Loor (Autora)

Las autoras describen la información recopilada directamente con la entidad objeto de estudio, obteniendo la documentación e información necesaria por parte de los funcionarios responsables del control previo de los pagos a contratistas, se realizó un análisis documental basado en la revisión y estudio de documentos como: procesos de pagos y reglamentos internos de la entidad, normas de control, leyes, ordenanzas ecuatorianas y una amplia revisión bibliográfica de artículos científicos.



[DESCARGAR](#)

CONTROL SIMULTÁNEO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHICLAYO

En *Tzhoecoen: revista científica institucional*. Vol. 13, N°1 (2021)

De:

- Liliana Suárez Santa Cruz (Autora)
- Edgard Chapoñan Ramírez (Autor)

Evalúa la influencia del control simultáneo en la administración de la Municipalidad Provincial de Chiclayo. El autor concluye que, los funcionarios públicos perciben que el personal no es frecuentemente capacitado, del mismo modo que, la ejecución de los proyectos de inversión pública se realiza de forma deficiente, compra de bienes y prestación de servicios no se realiza conforme al plan anual de contrataciones.



[DESCARGAR](#)



EL CONTROL DE LA GESTIÓN PÚBLICA MEDIANTE UN CONTROL PREVIO OBJETIVO E INDEPENDIENTE

En CPA Panamá: revista científica especializada en contabilidad. Vol.1, N°1, enero-junio (2023)

De:

- Johana Montenegro S. (Autora)

La Contraloría General de la República de Panamá ejerce el control previo por mandato constitucional, realizando el control de actos de manejo de fondos y bienes públicos, para fortalecer el control en las entidades públicas a fin de ser transparentes y eficientes en el uso de los recursos del Estado. La autora se traza como objetivo describir qué es el control previo, la forma cómo se ejerce el mismo y la rendición de cuentas.

 **DESCARGAR**

EL CONTROL EXTERNO DEL GASTO PÚBLICO EN EL ESTADO AUTOMATIZADO

En RECEX: Revista Española de Control Externo. Vol. 22, N°65, mayo (2020)

De:

- Enrique J. Benítez Palma (Autor)

En el escenario de fuerte inversión en la modernización y digitalización de las Administraciones públicas. El autor señala la necesidad de revisar la regulación en España, así como el papel de los Órganos de Control Externo como garantes del cumplimiento de legalidad y de la evaluación de la eficacia de los procesos administrativos automatizados.



 **DESCARGAR**

EL CONTROL EXTERNO Y LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN

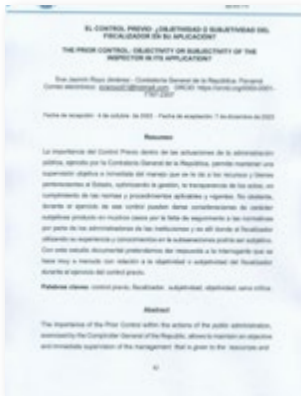
En Presupuesto y gasto público. N°103, 2021

De:

- José Antonio Redondo López (Autor)
- María Pérez Vázquez (Autora)
- Manuel J. Santana Suárez (Autor)

Los autores señalan que uno de los nuevos retos que plantea la evolución política, social y económica de nuestras sociedades es el fortalecimiento de los mecanismos de lucha contra el fraude y la corrupción a través de las distintas instancias de control. Con este objetivo, los órganos de control externo (OCEX) trabajan en la actualidad en mejorar las funciones clásicas de la auditoría pública.

 **DESCARGAR**



EL CONTROL PREVIO: ¿OBJETIVIDAD O SUBJETIVIDAD DEL FISCALIZADOR EN SU APLICACIÓN?

En CPA PANAMÁ: revista científica especializada en contabilidad. Vol. 1, N°1, enero-junio (2023)

De:

- Eva Jazmín Royo Jiménez (Autora)

Según, el autor la importancia del Control Previo dentro de la administración pública, permite mantener una supervisión objetiva e inmediata del manejo que se le da a los recursos y bienes pertenecientes al Estado. No obstante, durante el ejercicio pueden darse consideraciones de carácter subjetivas producto en muchos casos por la falta de seguimiento a las normativas por parte de los administradores de las instituciones, es ahí donde entra a tallar el fiscalizador.



DESCARGAR

EL TRIBUNAL DE CUENTAS: CONTROL EXTERNO EN TIEMPOS DE PANDEMIA Y POSPANDEMIA

En RECEX: Revista Española de Control Externo, Vol. 24, N°70, enero (2022)

De:

- Manuel Luis Pérez García (Autor)

El autor señala que la pandemia del COVID-19, ha impactado de manera sistémica y global en la economía en general y en las cuentas públicas en particular. Esto ha conllevado a una prueba de estrés tanto para las instituciones política como para los órganos constitucionales y las Administraciones Públicas. En razón de ello el autor aborda en primer lugar el papel del Tribunal de Cuentas durante la pandemia y, en segundo lugar, de su control externo en respuesta al coronavirus ejerciendo su labor de fiscalización y de enjuiciamiento.



DESCARGAR



LA ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA AUTOMATIZADA Y LA ACTUALIZACIÓN DEL CONTROL EN LOS ENTORNOS DE GESTIÓN

En Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo, N°80, 2022

De:

- José María del Pozo Mármol (Autor)
- Iñaki Rodríguez Campos (Autor)

La Transformación Digital más que un estado a alcanzar por las AAPP, se trata de un proceso continuo de adaptación al entorno, en el que la gestión ofrecida requiere atender a las continuas amenazas y las nuevas tecnologías que surgen en cada momento con el máximo rigor al cumplimiento del marco normativo y sin que se debiliten ni reduzcan las actuaciones de control.



DESCARGAR



LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL DEL CONTROL EXTERNO DEL GASTO PÚBLICO

En *Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo*, N°76, 2020

De:

- Enrique Benítez Palma (Autor)

El autor defiende dos postulados. En primer lugar, el acceso de estas instituciones, de extracción parlamentaria y no siempre asimiladas como sector público, a la financiación europea para la transformación digital. En segundo lugar, el imperativo ético que supone la actualización de la formación, la capacidad y las habilidades de la profesión de auditor público.



DESCARGAR

LAS RELACIONES ENTRE LOS ÓRGANOS DE CONTROL EXTERNO AUTONÓMICOS Y EL TRIBUNAL DE CUENTAS

En *RECEX: Revista Española de Control Externo*, Vol. 24, N°71, mayo (2022)

De:

- José Antonio Redondo Luis (Autor)

El autor realiza un balance del trabajo realizado el Consello de Contas, mencionando las tres funciones principales que le competen como velar por los intereses de la comunidad para que los impuestos obtengan la aplicación prevista, actuar como salvaguarda del administrador honesto y, constituir una herramienta insustituible para mejorar la estructura y el funcionamiento de la Administración Pública.



DESCARGAR



METODOLOGÍA DE AUDITORÍA INTEGRAL PARA EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL DEL PERÚ

En *Polo del Conocimiento: revista científico-académico multidisciplinaria*. Edición N°69, Vol. 7, N°4, abril (2022)

De:

- Jorge Jinchuña Huallpa (Autor)
- Luís Enrique Fernández Sosa (Autor)

La investigación tiene como objetivo, presentar una metodología de auditoría integral gubernamental para el Sistema Nacional de Control del Perú que permitirá el mejoramiento de la toma de decisiones en las entidades del Estado. Los autores concluyen que, en el Sistema Nacional de Control no se ha implementado una auditoría de control completo, por lo que resulta indispensable la auditoría integral gubernamental que permitirá satisfacer las necesidades de control gubernamental para la toma de decisiones en las entidades públicas.



DESCARGAR



MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN EN CONTROL GUBERNAMENTAL

Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2022

De:

- David Medianero Burga (Autor)

El objetivo final es, de conformidad con la filosofía del control basado en evidencias, mejorar de forma continua el rol del Estado en la promoción del desarrollo y mejorar particularmente los servicios de control de los recursos públicos que realiza la Contraloría General de la República. Concluye en este contexto, que la investigación basada en el método científico puede ayudar a reducir la brecha de conocimiento que impide reducir los altos niveles de corrupción e ineficiencia aun prevalentes en la gestión pública.



NECESARIO CARÁCTER VINCULANTE DE LAS RECOMENDACIONES EFECTUADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LOS ÓRGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL EN LOS SERVICIOS DE CONTROL INTERNO PREVENTIVOS Y SIMULTÁNEOS

México : Tirant lo Blanch, 2021

De:

- Pedro Patrón Bedoya (Autor)
- Jorge Enrique Medina Vásquez (Autor)

El artículo tiene como enfoque principal coadyuvar a una gestión pública más eficiente, eficaz y transparente. Para ello, el autor plantea que las recomendaciones realizadas a las entidades públicas por parte de la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Institucional, a través de los servicios de control interno preventivos y simultáneos, tengan carácter vinculante, a fin de fortalecer el Sistema Nacional de Control, en la lucha contra la corrupción.



INFOGRAFIA



SISTEMA DE CONTROL SIMULTÁNEO

Lima: Municipalidad de Barranca, 2022

Versión resumen del control simultáneo en la que se detallan las funciones y actividades que realizan, así como todo lo que se relaciona con el Control Simultáneo.



TRABAJO DE INVESTIGACIÓN


[DESCARGAR](#)

CONTROL SIMULTÁNEO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL CORONEL GREGORIO ALBARRACÍN LANCHIPA, PERIODO 2018

Tacna: Universidad Privada de Tacna, 2020

De:

- Sonia Beatriz Turpo Chura (Autora)

El presente trabajo de investigación relacionados al control simultáneo y su influencia en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa, periodo 2018, en donde se efectúa el análisis de la acción simultánea, las visitas de control efectuadas, así como el control concurrente y la influencia que existe en los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Municipalidad.

EL CONTROL SIMULTÁNEO, Y LA DETERMINACIÓN DE SITUACIONES ADVERSAS O RIESGOS, EN EL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DEL GOBIERNO REGIONAL DEL CUSCO, 2018

Lima: Universidad de San Martín de Porres, 2020

De:

- José Ore Sutta (Autor)
- César Wildor Ordoñez Enriquez (Autor)

La presente investigación se realizó con el objetivo de establecer cómo las situaciones adversas o riesgos se asocian con los hechos relacionados con la identificación de presunta responsabilidad y procesos derivados en el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Cusco 2018. Fue una investigación no experimental, de nivel descriptivo-correlacional.


[DESCARGAR](#)

[DESCARGAR](#)

EL CONTROL SIMULTÁNEO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS PERIODO 2017

Cusco: Universidad Andina del Cusco, 2022

De:

- Juan Manuel Sotelo Andía (Autor)

Tiene el objetivo de determinar cómo el control simultáneo se relaciona con la gestión de la Municipalidad Provincial de Canchis en el periodo de 2017, determinándolo mediante las puntuaciones que obtuvieron las modalidades del control simultáneo y el nivel de gestión pública, el método aplicado fue alcance correlacional con diseño no experimental.



MECANISMOS DE CONTROL SIMULTÁNEO Y LA PREVENCIÓN DE CORRUPCIÓN EN CONTRATACIONES DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS, EN LA GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE UCAYALI - 2019”

Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizán, 2020

De:

- Tamari Francis Rojas Mego (Autora)

La presente investigación tuvo como objetivo, determinar la relación estadística existente entre el mecanismo de control simultáneo y la prevención de corrupción en contrataciones de las entidades públicas, en la Gerencia Regional de Control de Ucayali - 2019.



DESCARGAR

MEJORAMIENTO DEL PROCESO DEL SERVICIO DE CONTROL CONCURRENTE EN LA GERENCIA DE MEGAPROYECTOS – CGR

Lima: Universidad del Pacífico, 2020

De:

- Pablo Marcos Condori Luna (Autor)
- Karen Patricia Sánchez Báez (Autora)
- Mónica Sonia Contreras Landa (Autora)

Analiza la aplicación del control concurrente desde la competencia de la Gerencia de Megaproyectos de la CGR. Es importante destacar que, para la CGR y sus órganos de control, el control concurrente representa una modalidad de control que permite a las entidades públicas aplicar oportunamente las medidas que resulten pertinentes en función a las situaciones adversas que han sido comunicadas, ya sea de modo preventivo o correctivo.



DESCARGAR



SERVICIOS DE CONTROL SIMULTÁNEO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA EN LOS GOBIERNOS REGIONALES Y MUNICIPALIDADES PROVINCIALES DE CAJAMARCA Y LORETO, PERÍODO 2014-2018

Lima: Contraloría General de la República. Escuela Nacional de Control. 2021

De:

- Diana Patricia Quispe Silva (Autora)
- Edgar Jahel Saavedra Barrera (Autor)

Tiene como objetivo determinar de qué manera el control simultáneo promueve la adopción de medidas pertinentes que contribuyan a mitigar o superar el riesgo identificado al alertar oportunamente sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el logro de los objetivos de los proyectos de inversión pública en infraestructura a cargo de los gobiernos regionales y municipales provinciales de las regiones de Cajamarca y Loreto, en el período 2014-2018.



DESCARGAR

Recursos Físicos

LIBROS



Código: **C9.4/S47**

CONTROL GUBERNAMENTAL: COMENTARIOS EN TORNO AL CONTROL SIMULTÁNEO

Lima: Gaceta Jurídica, 2018

De:

- Shack Muro, Jorge Ricardo (Autor)

Esta obra esquematiza conceptos básicos del Sistema Nacional de Control, enfatizando aquellos directamente relacionados con el control simultáneo. En tal sentido, el autor aborda las vigentes modalidades del ejercicio del control simultáneo, desarrollándolas principalmente con un fin práctico.

RÉGIMEN DEL CONTROL APLICADO

Lima: Gaceta Jurídica, 2022

De:

- Jorge Shack Muro (Autor)

La labor de los integrantes del Sistema Nacional de Control no solo incluye al tradicional control ex post, sino también al control simultáneo, que era tan reclamado cuando se señalaba que “el control llega cuando todo está consumado”. Por ello resulta relevante conocer en qué consisten estos servicios de control simultáneo, el rol que desempeñan e identificar sus características, a fin de tomar en cuenta las recomendaciones señaladas en los informes emitidos.



Código: **C9.5/S47**