



Universidad Nacional  
**Federico Villarreal**

Vicerrectorado de  
**INVESTIGACIÓN**

**ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE  
CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ,  
PERIODO 2017 – 2018”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
DOCTOR EN CONTABILIDAD**

**AUTOR:**

**MIRKO VLADIMIR CACHA ALVARADO**

**ASESOR:**

**DR. RAUL ALBERTO RENGIFO LOZANO**

**JURADO:**

**DRA. MARIA DIANA TORRES CARPIO**

**DRA. MARIA TERESA BARRUETO PEREZ**

**DR. TITO HEBER JAIME BARRETO**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

## INDICE

<b>INDICE .....</b>	<b>II</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>IV</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>VI</b>
<b>RESUMO .....</b>	<b>VIII</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Planteamiento del Problema .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2. Descripción del problema .....</b>	<b>2</b>
<b>1.3. Formulación del problema .....</b>	<b>6</b>
- <b>Problema General .....</b>	<b>6</b>
- <b>Problemas Específicos.....</b>	<b>6</b>
<b>1.4. Antecedentes .....</b>	<b>6</b>
<b>Antecedentes internacionales.....</b>	<b>6</b>
<b>Antecedentes nacionales.....</b>	<b>8</b>
<b>1.5. Justificación de la investigación .....</b>	<b>10</b>
<b>1.6. Limitaciones de la investigación.....</b>	<b>14</b>
<b>1.7. Objetivos de la investigación .....</b>	<b>14</b>
- <b>Objetivo general .....</b>	<b>14</b>
- <b>Objetivos específicos .....</b>	<b>14</b>
<b>1.8. Hipótesis.....</b>	<b>15</b>
<b>1.8.1. Hipótesis general.....</b>	<b>15</b>
<b>1.8.2. Hipótesis específicas.....</b>	<b>15</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>17</b>
<b>2.1. Marco conceptual .....</b>	<b>17</b>

2.1.1. Control interno.....	17
2.1.2. Definición de control interno.....	20
2.1.3. Elementos básicos del control interno.....	21
2.2. Aspectos de responsabilidad social y medio ambiental.....	106
III. MÉTODO.....	108
3.1 Tipo de investigación.....	108
3.2. Población y muestra.....	108
3.2.1. Población.....	108
3.2.2. Muestra.....	108
3.3. Operacionalización de variables.....	109
3.4. Instrumentos.....	111
3.5. Procedimientos.....	111
3.6. Análisis de datos.....	112
IV. RESULTADOS.....	113
4.1 Contratación de Hipótesis.....	113
4.2. Análisis e interpretación.....	115
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	135
VI. CONCLUSIONES.....	137
VII. RECOMENDACIONES.....	138
VIII. REFERENCIAS.....	139
.IX. ANEXOS.....	142
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	142
Anexo 2: Encuesta.....	144
Anexo 3: Validación y confiabilidad de Instrumentos.....	150
Anexo 4: Confiabilidad de instrumentos.....	152

## RESUMEN

El desarrollo monetario de la economía peruana está logrando mejores condiciones de bienestar para sus ocupantes. Se requiere un marco de contratación abierta que sea competente, lo que fomenta las empresas requeridas para el desarrollo y el transporte oportuno de la mercancía, obras comunes y administraciones solicitadas por la red. El gobierno percibe con preocupación la falta de coherencia que existe entre los elementos del gobierno, e incluso dentro de un elemento similar, en los formularios de contratación, registros, estructuras y documentación, esto sugiere un efecto negativo en la sencillez y aumenta el tiempo y los costos que deben enfrentar los proveedores. Cuando se interesan por el empleo.

La variable variable a la que se descubren las formas obtenida de los controles poco profundos y derrochadores, el impedimento fundamental al que se enfrenta el control interno, y hace la explicación detrás de su importancia como instrumento para la confirmación, evaluación, desarrollo, naturaleza desprejuiciada y respaldo en el avance de cada uno de ellos. los ejercicios pre-legalmente vinculantes, autoritarios y post-legalmente vinculantes en la obtención de productos y empresas. La motivación detrás de por qué, el control interno se convierte en un componente clave para la gran ejecución de los procedimientos de contratación y las adquisiciones de productos y empresas, permitiendo crear indicadores de productividad que se convierten en una administración coordinada para la mejora incesante de los elementos, dichos controles son: no competente, poderoso y convincente, sin embargo, existe una ética con respecto a la adquisición abierta y una conciencia de buena fe de la comunidad de los derechos y compromisos que se relacionan con los individuos, a pesar de la organización abierta, entre los cuales se encuentra el privilegio de exigir la rendición de cuentas de los registros. La administración es directa y consciente, para decirlo claramente, a la derecha clave de un gobierno decente y la gran organización.

Para algunas regiones, las regiones son sinónimo de contaminación, malversación de activos, organización, desperdicio en las tareas, y esto ha provocado una atmósfera de duda e indiferencia en la población que duda de una mayor cantidad de gobiernos cercanos. Este problema ha llevado al estado a hacer hincapié en el renombre de los gobiernos cercanos y, debido a estos cambios, se construyeron para mejorar su marco de control, sin embargo, poco o nada ayudó la circunstancia de las regiones. Estos aspectos de desperdicio se deben a la forma en que las regiones no organizan y ejecutan efectivamente su marco de control interno. De esta manera, el examen realizado en la Municipalidad de Huaraz propone mejorar estas opciones en todas las dimensiones para tratar legítimamente los procedimientos, técnicas, ejercicios y diligencias como mejora y cumplimiento ininterrumpidos de la asociación y los ocupantes.

Palabra clave : Control Interno , Contrataciones , Licitaciones

## ABSTRACT

The economic growth of the Peruvian economy is achieving better welfare conditions for its inhabitants. An efficient public contracting system is required, which facilitates the investments required for the growth and timely delivery of the goods, civil works and services demanded by the community. The Government recognizes with concern the lack of consistency that exists between government entities, and even within the same entity, in the contracting processes, registers, forms and documentation, this implies a negative impact on transparency and increases the time and costs that providers must face when they participate in hiring.

The variable corruption to which processes are exposed derived from superficial and inefficient controls, the main obstacle to which internal control faces, and makes the reason for its importance as a tool for verification, evaluation, monitoring, impartiality and accompaniment in the development of each of the pre-contractual, contractual and post-contractual activities in the acquisition of goods and services. Reason why, the internal control becomes a key element for the good performance of the contracting processes and acquisitions of goods and services, allowing to generate efficiency indicators that are translated in a management directed to the continuous improvement of the entities, said controls are not efficient, effective and effective, but there is an ethic regarding public procurement and an authentic civic awareness of the rights and obligations that correspond to people in the face of public administration, among which the right to request surrender stands out of accounts, to that the management is transparent and responsible, in short, to the fundamental right of a good government and the good administration. The municipalities for many is synonymous with corruption, misappropriation of funds, bureaucracy, inefficiency in operations, and this has led to a climate of distrust and apathy in the population distrust more of local governments. This problem has led the state to worry about the prestige of local governments and for this reforms were established to improve its control system, but nevertheless little or nothing helped the situation of the municipalities. These inefficiencies

are due to the fact that the municipalities do not organize and correctly implement their internal control system. In this sense, the research carried out at the Municipality of Huaraz proposes to optimize these decisions at all levels to properly manage the processes, procedures, activities and tasks as continuous improvement and satisfaction of the organization and the inhabitants.

**Keyword:** Internal control, Contracting, Tenders

## RESUMO

O crescimento econômico da economia peruana está atingindo melhores condições de bem-estar para seus habitantes. É necessário um eficiente sistema de contratação pública, que facilite os investimentos necessários para o crescimento e a entrega oportuna dos bens, obras civis e serviços demandados pela comunidade. O Governo reconhece com preocupação a falta de consistência que existe entre entidades governamentais, e mesmo dentro da mesma entidade, nos processos de contratação, registros, formulários e documentação, isso implica um impacto negativo na transparência e aumenta a tempo e custos que os provedores devem enfrentar quando participam da contratação.

A variável corrupção a que os processos estão expostos deriva de controles superficiais e ineficientes, o principal obstáculo ao qual o controle interno se depara, e justifica sua importância como ferramenta de verificação, avaliação, monitoramento, imparcialidade e acompanhamento no desenvolvimento de cada uma das atividades pré-contratuais, contratuais e pós-contratuais na aquisição de bens e serviços. Motivo pelo qual, o controle interno torna-se um elemento chave para o bom desempenho dos processos de contratação e aquisições de bens e serviços, permitindo gerar indicadores de eficiência que se traduzem em uma gestão direcionada à melhoria contínua das entidades, disse os controles não são eficientes, eficazes e efetivos, mas existe uma ética em matéria de compras públicas e uma consciência cívica autêntica dos direitos e obrigações que correspondem às pessoas perante a administração pública, entre as quais se destaca o direito de solicitar a entrega. de contas, para que a gestão seja transparente e responsável, em suma, ao direito fundamental de um bom governo e da boa administração.

Para muitos, os municípios são sinônimo de corrupção, apropriação indébita de fundos, burocracia, ineficiência nas operações, e isso levou a um clima de desconfiança e apatia na população, desconfiando mais dos governos locais. Esse problema levou o Estado a se preocupar com o prestígio dos governos locais e para que essas reformas fossem estabelecidas para



melhorar seu sistema de controle, mas mesmo assim pouco ou nada ajudou a situação dos municípios. Essas ineficiências se devem ao fato de os municípios não organizarem e implementarem corretamente seu sistema de controle interno. Neste sentido, a pesquisa realizada no Município de Huaraz propõe otimizar essas decisões em todos os níveis para gerenciar adequadamente os processos, procedimentos, atividades e tarefas como melhoria contínua e satisfação da organização e dos habitantes.

Palavras-chave: Controle Interno, Contratação, Licitações

## I. INTRODUCCIÓN

El tema se ha distinguido en el avance empresarial, que se interpreta como una economía pobre, falta de competencia y viabilidad, sin dimensiones de intensidad y un procedimiento deficiente de mejora empresarial constante.

Últimamente en América Latina, los contratos abiertos son aquellos que difunden la mayor cantidad de deseo; Esto se debe a la forma en que las sustancias como compradores no se interesan de la manera más adecuada; en consecuencia, no ha habido un control interno adecuado, lo que solo genera dudas en las técnicas. El Banco Interamericano de Desarrollo, en un examen dirigido a la contaminación en América Latina por Casals y Asociados; él declara que en una gran parte del segmento abierto latinoamericano, hay una progresión de contiendas que se están expandiendo paso a paso; Un caso excepcionalmente específico es que todo es igual, ya que estos son los que están más dedicados a la compra de mercancías y empresas, por lo tanto, distribuyen alrededor del 20% de su producción nacional total, que se habla en 200 mil millones de dólares anuales. En la mayoría de las naciones, el deber con respecto a los procedimientos de adquisición abierta se divide en varias juntas, administraciones y elementos que tienen un lugar con el Estado; Por lo tanto, existe un riesgo increíble de que las legislaturas no tengan un poder satisfactorio sobre los acuerdos que se están completando. En esta circunstancia única, el marco de control interno debe incorporarse a la solicitud para expandir la efectividad y la sencillez en todos los formularios de adquisición que se completarán en el segmento abierto, para no permitir la entrada a la contaminación y, en este sentido, aumentar la validez de gobiernos

Por último, se muestran las comparaciones de comparación y la cuadrícula de coherencia y la descripción general se consideran dentro de ella.

### **1.1. Planteamiento del Problema**

La investigación titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, PERIODO 2017 – 2018”, se ha desarrollado en el marco del Reglamento de Grados de la Escuela Universitaria de Postgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal y el proceso científico generalmente aceptado y cuyo objeto es optar el Grado Académico de Maestro en Administración, así como contribuir a la solución de la problemática de nuestro país.

### **1.2. Descripción del problema**

En los últimos tiempos, los gobiernos provinciales y locales de distrito de la región de Ancash han aumentado fundamentalmente su salario debido a los activos monetarios del canon minero; por ser incorporado en la zona de influencia de las empresas mineras Barrick y Antamina y diferentes fuentes de financiamiento. Esta circunstancia puede ser confirmada mediante la ejecución de obras abiertas acordes con el plan de gasto participativo definido en cada uno de los Municipios. Con la promulgación de la Ley No. 27972 de la Ley Municipal, las fuerzas de los Gobiernos Locales Provinciales y Distritales se han caracterizado en las regiones de administraciones abiertas, administraciones sociales, obras abiertas, avance financiero y planificación participativa.

El estado peruano de hoy es uno de los compradores fundamentales de mercaderías y empresas por el salario producido por las diversas fuentes de financiamiento. Esto se demuestra por los procedimientos completados por los elementos distintivos en sus tres dimensiones de gobierno que se han estado creando en medio de los años 2018 y 2019 en los (Contratos de Adquisición de Sistemas Electrónicos con el Estado).

De este modo, se comprende que el Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales son los compradores fundamentales de productos y empresas en la economía nacional a través de los diversos tipos de formas de determinación, a partir de ahora: licitaciones abiertas, delicadas abiertas, otorgamiento desenfrenado, elección de asesores individuales, correlación de costos, venta electrónica de inversión y obtención directa; Estas actividades terminan siendo de una intriga excepcional, ya que los intereses abiertos y privados se supervisan a su alrededor, lo que presenta estos procedimientos a muchos peligros del control interno.

De hecho, en los últimos cinco años, los procedimientos de contratación del Estado han sido el propósito detrás de un similar que ha sido objeto de examen y descubierto para el aprendizaje de toda la población. Para los descubiertos, la Región Ancash está ambientada por sus Municipios Provinciales y Distritales; uno de ellos es la Municipalidad Provincial de Huaraz, en la satisfacción de sus objetivos tiene una progresión de problemas siendo uno de ellos continuamente, la utilización del control interno no es un sistema que cumple los destinos y objetivos establecidos en la administración institucional; Para la mejora de las formas de obtención se destinaron las administraciones a la población. Se ilustra, en la mejora del consejo de administración identificado con los sistemas y en consonancia con los acuerdos de la Ley de Contratación y su Reglamento, las rupturas en los formularios de adquisición completados por la Municipalidad Provincial de Huaraz; no puede ser acreditado a una razón solitaria, su inicio radica en la asociación de varios elementos:

- Preparación y programación del plan anual de contratación.
- Formas de selección.
- Ejecución del contrato.

Estas causas influyen negativamente en la satisfacción de los objetivos y metas establecidos por el Municipio y legítimamente en los formularios de Contratación. La sustancia debe considerar encontrar un instrumento vital que permita agregar a la realización de los destinos y objetivos, ya que, sus enfoques y la mejora del control interno, son una parte de la administración y el control del elemento, no se suman a las razones esbozadas afuera. El Sistema Nacional de Planificación Estratégica controla la capacidad de organización vital que está legítimamente conectada con los planes clave y la estructura de trabajo institucional que establece capacidades directamente identificadas con los ejercicios y la Programación del Plan Anual de Contratación, por lo que una Programación de Contratos insuficiente genera cambios. y los ajustes constantes al Plan de contratación anual que se aprobaron en primer lugar, que no se ajustan al Presupuesto de apertura institucional y al Modificado para cumplir con el Plan de contratación anual; lo que demuestra la falta de articulación en su programación con respecto al reclutamiento realizado por el territorio responsable de la contratación. El otro factor clave es simplemente el Proceso de Selección, tiene un carácter formal, dado el hecho de que la acreditación de sus partes distintivas, a partir de las necesidades especializadas básicas, la accesibilidad del gasto, la introducción de recomendaciones, como factores de evaluación, indica que todo es una parte del documento de contratación, esto produce la motivación detrás de por qué los postores participantes deben presentar ofertas totales, que no presentan preguntas, cada vez más vacantes en la remota posibilidad de que se dé cuenta de que los activos abiertos están comprometidos con los formularios de determinación, por lo que las autoridades competentes son responsables de estos procedimientos deben garantizar que la propuesta especializada y financiera contenga ofertas aparentes. De la misma manera, la Ejecución Contractual tiene un trabajo vital, ya que habla de la satisfacción del acuerdo establecido según las bases del procedimiento de determinación que habla de la transmisión de los productos, y la prestación de las

administraciones o la puesta a disposición. Administración de una obra. Abierto según la inclinación general de la sustancia contratante, logrando la satisfacción de las metas y objetivos del alistamiento para satisfacer una necesidad abierta.

En consecuencia, este conjunto de procedimientos y normas que conforman las diversas fases de un proceso de selección es un sistema transversal aplicable a más de 2,800 entidades estatales, tanto en el Gobierno Central como en el Gobierno Regional y Local, que está regulado en todo el sistema. . Estado mediante la homogeneización de las modalidades, procedimientos y mecanismos. La Contraloría General de la República del Perú.

1.4. Esta breve problemática significa un desafío para el Sistema Nacional de Control a través del servicio de control posterior; y el servicio de control previo y concurrente a través del fortalecimiento y la aplicación de la estructura de Control Interno de conformidad con las regulaciones del Sistema Nacional de Control para el sector público establecidas por la Contraloría General de la República.

1.5. Precisamente, esta investigación pretende estudiar en qué condición se encuentra la efectividad del Control Interno en los procesos de Contratación en sus factores de Desarrollo y Programación del Plan Anual de Contratación, Procesos de selección y Ejecución del Contrato; Todos ellos para asumir una adecuada toma de decisiones. Como resultado de este proceso, se propondrán políticas y estrategias de Control Interno en los Procesos de Contratación de la Municipalidad Provincial de Huaraz.

### **1.3. Formulación del problema**

#### **- Problema General**

- ¿De qué manera el Control Interno incide en los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018?

#### **- Problemas Específicos**

- ¿En qué medida el Control Interno incide en la libre concurrencia de postores en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 – 2018?
- ¿En qué medida el Control Interno incide en la igualdad de trato en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 – 2018?
- ¿En qué medida el Control Interno incide en la transparencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 – 2018?

### **1.4. Antecedentes**

#### **Antecedentes internacionales**

Vásquez (2011). En su investigación sobre el tema del control, los ejecutivos han logrado el fin que lo acompaña. El control y la revisión legislativa no están garantizados. Su libertad está sujeta a los acontecimientos políticos y al cambio de mentalidad del poder político. Esta es la manera en que el sistema se adapta a la propuesta, asignación y contratación de representantes, jefes de oficina e inspectores. , chocó contra los estándares esenciales de la autonomía.

Khoury (2010) afirma que Control para la puerta abierta en la que se cumple. El control puede ser anterior o ex apuesta, sincrónico y posterior o ex post. "El control anterior o ex apuesta, como lo demuestra el nombre, se completa antes de que una actividad o acción se realice de manera sólida, siendo una tarea explícita para el elemento. Sea como sea, la oficina de la Contraloría por orden de descuentos expresos transmite el control anterior en los territorios que lo acompañan. : I) control anterior de las capacidades adicionales y las administraciones de supervisión adicional; ii) control anterior de los deudores, tareas de aseguramiento y seguro; iii) control anterior en exenciones a los formularios de determinación bajo la causa del misterio militar; y iv) control anterior de las concurrencias de empresas abiertas con la cooperación del área privada. Control concurrente, con el fin de establecer una acción de supervisión.

El control resultante o ex post es el que se completa con respecto a una tarea o acción que se acaba de ejecutar. Es el consiguiente control practicado por los órganos del Sistema Nacional de Control, y se ejecuta a través de exámenes excepcionales, revisiones de la junta y revisiones presupuestarias. "

Vásquez (2011) afirma que el Sistema Nacional de Control tiene una asociación unificada de revisión y control del gobierno, que no organiza la descentralización al concentrar cada una de sus fuerzas y habilidades en la estación central de la CGR.

Castañeda (2007) afirma que entre las causas que motivan la cuestión en la organización abierta en cuanto al uso de las Normas de Control Interno y otros dispositivos reglamentarios se pueden consultar las siguientes: Ausencia de Manuales de



Organización y Funciones, es decir, todo. La criatura debe complementar su gráfico de asociación, con el Manual comparativo de Organización y Funciones - MOF, en el que deben distribuirse los deberes, las posiciones, las diversas conexiones progresivas y prácticas para cada individuo. Definitivamente, el Ambiente de Control se fortalece al grado de que la fuerza de trabajo de un elemento conoce sus obligaciones y deberes, lo que le permitiría utilizar la actividad para enfrentar y atender problemas, crear controles internos internos y sincrónicos dentro de los puntos de corte de su posición.

### **Antecedentes nacionales**

Carmona y Raquel (2011) Regla de Publicidad de Control de Gobierno. Lima, Perú.

El control es una de las fases fundamentales del procedimiento autoritario cuyo trabajo es cuantificar y evaluar la ejecución y hacer un movimiento reparador cuando se identifican deficiencias. Por lo tanto, es un procedimiento, famoso, administrativo en todas las asociaciones para abordar errores y evitar que otros puedan presentar.

Hay tres tipos de control gubernamental

Fuente: independiente

Deben ser creados como una unidad y consistentemente en la organización.

La evaluación de los archivos, las pruebas y las diferentes fuentes harán que sea posible adquirir datos sólidos y confiables sobre el proceso de ejecución de gastos que

permitirán resultados ideales, lograr los destinos establecidos; Así como reunir las necesidades de los individuos de la asociación y, además, de sus clientes.

El Control Gubernamental es el control intermitente de las consecuencias de la administración abierta, la ley del nivel de productividad y viabilidad, la sencillez y la economía que solicitaron en la utilización de activos abiertos, así como la consistencia de las sustancias de las normas legales y de Las normas de ordenación y los planes de actividad. Evalúa la viabilidad de los ejecutivos y los marcos de control y establece los motivos de los errores y las anomalías para sugerir medidas correctivas.

Decreto Legislativo N° 276. El no uso de los castigos relacionados en su oportunidad, por una rutina disciplinaria inadecuada y desactualizada construida en el Reglamento de la Carrera Administrativa, ya que este sistema le da a la cabeza de la sustancia la decisión de la clase de consentimiento para conectarse (Art. 170°), libremente de la suposición y conclusión de la comisión de procedimientos autorizados, que gran parte del tiempo permanece impune. Por otra parte, otorga una cantidad excesiva de tiempo (durante varios años) para la apertura del procedimiento autorizado (Art.173), que también respalda en gran medida, ya que el procedimiento no se ha iniciado debido a razones políticas y Impactos de parentesco. Además, en diferentes casos, los procedimientos se han acelerado, como una reacción contra los enemigos de turno. Esa es la razón por la que confiamos en que no habrá una Justicia evidente, si la parte culpable no está respaldada de manera general, con respecto a la Ley, en ese momento la nación comenzará a cambiar.

Ley 27785, artículos 7 y 8. El control interno es un procedimiento continuo establecido por los oficiales de la sustancia y el resto del personal, por la prudencia de sus atribuciones y habilidades útiles, que hacen que sea posible supervisar las tareas y avanzar en el cumplimiento de las obligaciones con respecto al cumplimiento. de los resultados en cuanto a destinos, por ejemplo, el avance de la adecuación, la eficacia, la economía en las actividades; asegurar y racionar activos abiertos; siga las leyes, pautas y otras pautas apropiadas, y cree datos sólidos y oportunos que estimulen el liderazgo básico legítimo.

Un marco de control interno adecuado también permite reconocer las deficiencias concebibles y los ángulos identificados con la presencia de actos ilegales, a fin de recibir las actividades pertinentes de una manera favorable.

Broncano (2008) en su examen ha presumido que: La utilización de las Normas Técnicas de Control Interno del procedimiento de gasto impacta enfáticamente la eficiencia y viabilidad de la Gestión Presupuestaria en la Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo", según lo indica la evaluación de la mayoría de Los encuestados y el coeficiente de conexión particular.

### **1.5. Justificación de la investigación**

El propósito clave detrás de este trabajo de examen es que en los últimos tiempos hemos visto actos falsos y de explotación por parte de las personas que tenían a su cargo la administración de los activos financieros del Estado; Esta circunstancia nos influye para considerar el trabajo de Control Interno. La visión restringida con la que se ejecuta, al

igual que la aplicación severa en las actividades de control de ciertos estándares que no han cambiado en paralelo con la que sugiere estas temporadas de globalización, considerando que la revisión en su idea más actual no es solo restringido para emitir una conclusión con respecto a los Estados financieros que presentan sensatamente la circunstancia relacionada con el dinero según los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas internacionales de información financiera, si no que existe una auditoría de gestión, ahora llamada ejecución, que es concebida por la necesidad del estado de saber en qué medida los empleados y las autoridades utilizan activos abiertos con competencia, viabilidad y economía.

La cuestión actual con respecto a la Contratación del Estado, años atrás y es una cuestión de intriga nacional, se considera una cuestión básica y un alto peligro de contaminación, siendo una de las cuestiones centrales en la administración abierta. La contratación estatal es una pieza crítica de enfoques abiertos identificados con la economía de la nación, la modernización del ensamblaje mecánico del estado, la batalla contra la degradación y la mejora autoritaria.

Existe la necesidad de investigar y mejorar los controles y estrategias de los ejecutivos para utilizar activos abiertos del Estado, para ayudar a la población. Asimismo, las insuficiencias de los controles y la metodología ejecutiva, reconociendo las causas que los producen; Desde la perspectiva hipotética y práctica, las carencias encontradas pueden ser revisadas y mejoradas, asegurando la productividad de las administraciones a la población receptora.

De esta manera, el examen también se apoya, dado que las instituciones estatales, para ejecutar su plan financiero, completar formularios de adquisición de mercaderías, administraciones y asesoría de obras para brindar administraciones ideales y de calidad.

De la misma manera, los resultados obtenidos serían positivos y útiles para la administración, ya que su aplicación sería rápida y de uso para otros elementos abiertos o gobiernos locales.

Además, el problema introducido es razonable para el examen, ya que tenemos la experiencia, la información, los activos financieros y la accesibilidad del tiempo.

Las sustancias ganan productos y contratan a las administraciones e intentan tener la capacidad de satisfacer sus metas institucionales.

Ley del Sistema de Administración Financiera del Sector Público (Ley No. 28112, 2003)

Los procedimientos que se realizan dentro de la estructura de la metodología establecida por el Decreto Legislativo N ° 1017: Ley de Contratación del Estado y su modificación por la Ley N ° 29873, por el Reglamento de la Ley de Compras del Sector Público, afirmó con DS N° 184-2008-EF y modificado por DS 0138-2012-EF, con aplicación hasta 2015.

Los procedimientos de elección del año 2016 están representados por la Ley No. 30225 distribuida el 11 de julio de 2014 y su Reglamento aprobado por el Decreto Supremo No. 350-2015-EF distribuido El 10 de diciembre de 2015, exitoso a partir del 09 de 2016.

Las directrices de flujo sobre las estrategias de control y sencillez tratadas por el Órgano de Supervisión para la Contratación Estatal (OSCE) a través del Sistema de Contratación Electrónica del Estado (SEACE); La transgresión de las directrices, la falta de confianza y la credibilidad en la sencillez de los procedimientos de adquisición y obtención con el Estado, crean ocasiones que conducen a una impresión social negativa del Estado y el funcionamiento de las Instituciones Públicas.

El presente examen nos permitirá evaluar enfoques, sistemas, prácticas y reglas de estructura, técnicas de control en la administración de los procedimientos, con el motivo de demostrar de hecho si el control interior podría mejorar los procesos de contratación.

Otra razón es extender y fortalecer la información alrededor de una de las partes del marco de control interno; Comité COSO de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Pañuelo, (2003) explícitamente en las Actividades de Prevención y Seguimiento. De igual manera, espera conocer y aplicar la administración de control interno en los Procesos de Contratación de la Municipalidad Provincial de Huaraz, con el motivo de garantizar los grandes empleos de los activos del estado, reparando las deficiencias en los Procesos de Contratación.

La defensa viable viene dada fundamentalmente por el entusiasmo de desarrollar el aprendizaje en torno a uno de los segmentos del marco de control interno; COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) se identificó con los ejercicios de control, y en la rutina de expertos con respecto a la Auditoría, ayuda a resolver los problemas explícitos que influyen en el Gobierno Nacional, Regional y Local.

Pensamos que la Auditoría del Gobierno debe ser un apoyo del Gobierno y la administración de la sustancia sujeta al examen por métodos para la evaluación de confirmación de las tareas, ejercicios e intercambios legislativos, autenticando su nivel de similitud con los criterios establecidos y explicando Las sugerencias con la motivación para mejorar más adelante, deben ser probadas por una expansión en la competencia, la viabilidad y la economía del elemento.

Además, la inspiración es un factor básico que el analista tiene para reclamar alcanzar el nivel académico de especialista, y hacia el final del examen se completará como una guía

para las autoridades de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huaraz y diferentes regiones con temas comparativos. .

El procedimiento metodológico que se ha propuesto preserva una solicitud sensata y deliberada que comienza con el problema, continúa con los destinos y las bases hipotéticas que respaldan las especulaciones operativas que dirigen la investigación. Los resultados que se reúnen se desglosarán y traducirán de manera útil. Este curso nos lleva a lograr información legítima en esta unidad de investigación concertada.

La ejecución del Proyecto será factible, a la luz del hecho de que cuenta con los activos humanos, materiales y presupuestarios vitales y satisfactorios para el logro de los objetivos.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación**

Disposición por parte de los colaboradores en brindar información o disposición de tiempo por parte de ellos por sus ocupaciones laborales

#### **1.7. Objetivos de la investigación**

- **Objetivo general**

- Establecer si el Control Interno incide en los Procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.

- **Objetivos específicos**

- Determinar si el Control Interno incide en la libre concurrencia de postores en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.
- Determinar si el Control Interno incide en la igualdad de trato en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.
- Determinar si el Control Interno incide en la transparencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.

## **1.8. Hipótesis**

### **1.8.1. Hipótesis general**

- El Control Interno incide en la mejora de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018.

### **1.8.2. Hipótesis específicas**

- El Control Interno incide en la libre concurrencia de postores en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.
- El Control Interno incide en la igualdad de trato en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.



- El Control Interno incide en la transparencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Marco conceptual

#### 2.1.1. Control interno

Las bases de segmentos abiertos deben configurar técnicas de control interno para garantizar la productividad financiera de los activos abiertos, a pesar de controlar u observar, según lo indicado por el enfoque de la organización, la coherencia con los destinos y objetivos. Estas metodologías, cuando todo está dicho en términos hechos, son aquellas que juntas establecen el marco de control interno. La no aparición de un marco de control interno en la asociación permitirá que los ejercicios institucionales necesiten señales de advertencia que se relacionen con la practicidad y la precisión de que existe el peligro de desviarse de los resultados normales, en cualquiera de los ejercicios, ya sean gerenciales, especializados, Operativo o presupuestario.

El enfoque de COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras) es una reacción u optativa que se crea como resultado de una investigación extrema y astuta de los fundamentos de la alta incidencia en la introducción de datos confiables, por lo que en esta premisa se establece la base para establecer en un marco de alerta temprana sobre los peligros del legado institucional, incluidos algunos ángulos, por ejemplo, la dedicación de la asociación en la estructura y evaluación en la dimensión operacional y en la dimensión administrativa. El control interno se ha caracterizado cuando todo se ha hecho como un procedimiento ejecutado por individuos de una asociación, que incorpora los expertos más elevados, el personal de la junta y cada una de las demás dimensiones, lo que proporciona una seguridad estimada o sensata que garantiza la rentabilidad financiera

de Los bienes o el patrimonio institucional y que los objetivos y destinos preestablecidos puedan cumplirse.

El control interno se caracterizó al principio por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) y luego tuvo diferentes profesiones en:

SAS 43: Explicación global sobre las normas de revisión emitidas en agosto de 1982

SAS 55: Consideraciones de la estructura del control interno en una revisión de los informes fiscales emitidos en abril de 1988

SAS 60: Comunicación de problemas identificados en una revisión sobre problemas de control de entrada emitidos en una fecha similar a SAS 55; Y

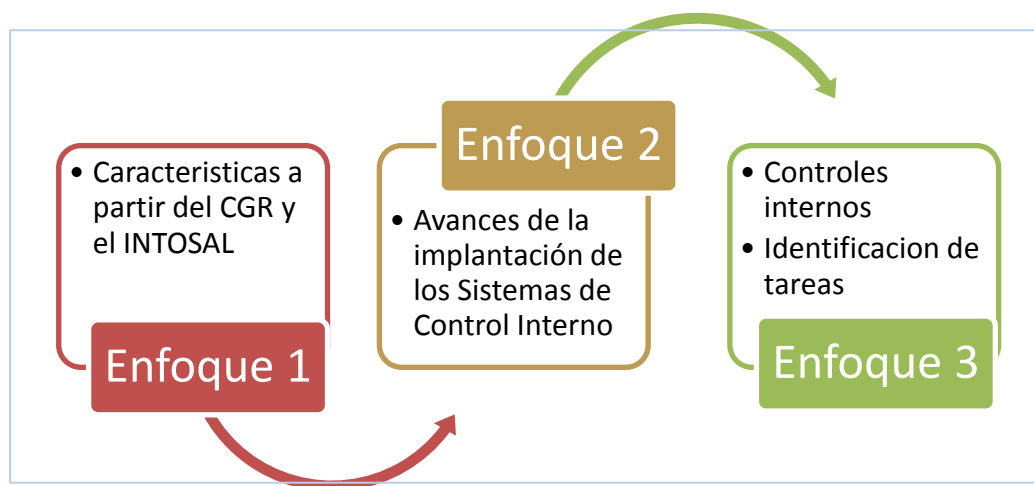
SAS 78: Consideraciones de las estructuras de control de entrada en una revisión de Estados financieros como un ajuste de SAS 55 emitido en diciembre de 1995 hasta la idea de vanguardia contenida en el archivo conocido como Informe COSO, que establece un significado típico de Control interno que cumple con las reuniones incluidas, retrata ampliamente sus segmentos y proporciona un estándar para asociaciones de área abierta o privada para evaluar sus formularios de control.

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), de la cual el Contralor General de la República del Perú es una parte funcional, ha venido promoviendo desde 1992 el uso del Control Interno en las asociaciones abiertas (INTOSAI). La realización de diferentes esfuerzos permitió la aprobación en 2004 de la

"Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público", llegando a ser en todo el mundo, la referencia principal en cuanto al Control Interno.

Confiamos en que esto se debe a la ausencia de investigación y dispersión de su aplicación. En este sentido, esta exploración busca mostrar que el Control interno es un instrumento de ayuda para el supervisor abierto actual, dado que a gran distancia de frustrar los ejercicios intrínsecos a las capacidades abiertas, fundamentalmente en administración abierta, el Control interno trata de brindar Seguridad sensata que durante el tiempo empleado en cumplir con los destinos institucionales, los objetivos de la junta también se cumplirán de acuerdo con la naturaleza de las administraciones abiertas que se otorgan, consistencia con la estructura administrativa, utilizando el activo abierto.

La investigación se ha organizado en tres componentes.



Fuente: Elaboración propia

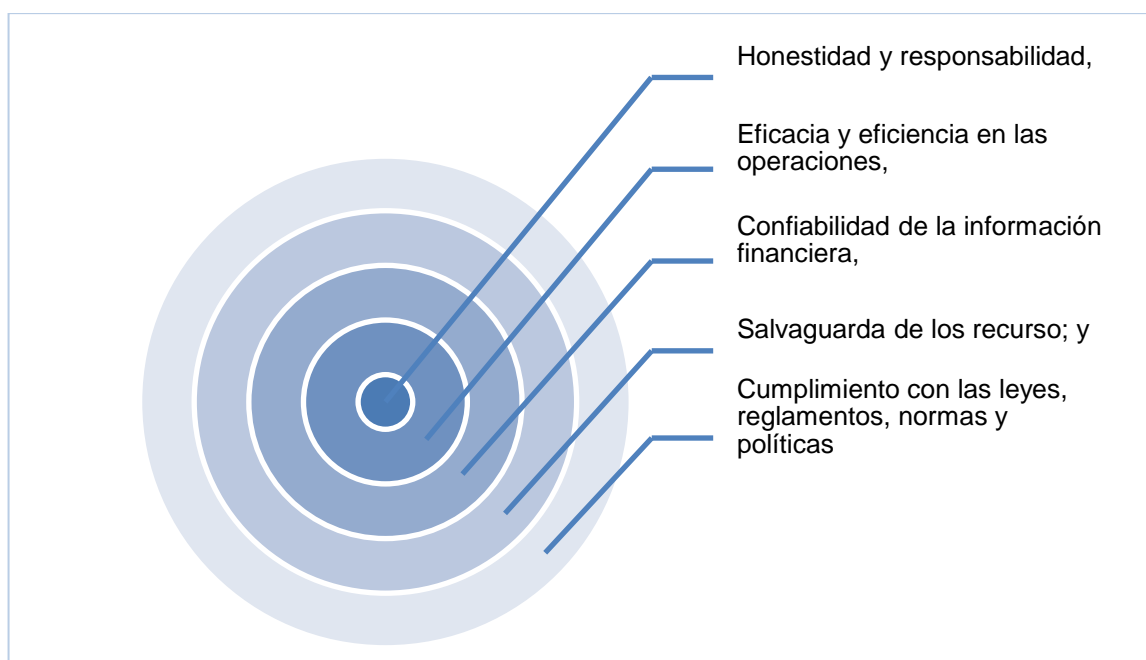
Para comprender la importancia del control interno, sus atributos se muestran primero, a la luz de las reglas de la CGR y la INTOSAI.

El segundo segmento demuestra el avance del uso de los Sistemas de Control Interno en los diecisiete (17) Ministerios y la Presidencia del Consejo de Ministros, la consecuencia del uso de estudios que demuestran la opinión del Control Interno, y un examen de la Cuestiones básicas que podrían frustrar por y por el uso del Sistema de Control Interno del Poder Ejecutivo y el Sistema de Control Nacional.

En el tercer lugar, se presentará un caso en el que, sin la necesidad de tener todo el Sistema de Control Interno, el uso de controles internos a partir de ahora nos permite ver las actualizaciones en la administración abierta, por ejemplo, la sencillez en el avance de las capacidades y tomar decisiones, mejoras en la asociación interna con la prueba reconocible de tareas y dimensiones de la obligación, perspectivas que apoyan la presentación de registros y el control subsiguiente.

#### 2.1.2. Definición de control interno

El control interno, como lo indica CORRE, se caracteriza de manera integral como un procedimiento completado por la Junta Directiva, la administración y el resto del personal de una Entidad, planificado con la motivación de brindar un nivel razonable de seguridad en lo que respecta al cumplimiento de objetivos en al menos una de las clasificaciones adjuntas:



Fuente: Elaboración propia

### **2.1.3. Elementos básicos del control interno**

Para aceptar los estándares y objetivos demostrados, los elementos administrados deben solidificar una estructura de control interior que considere, en todo caso, los componentes que lo acompañan:

#### **A. Ambiente de Control**

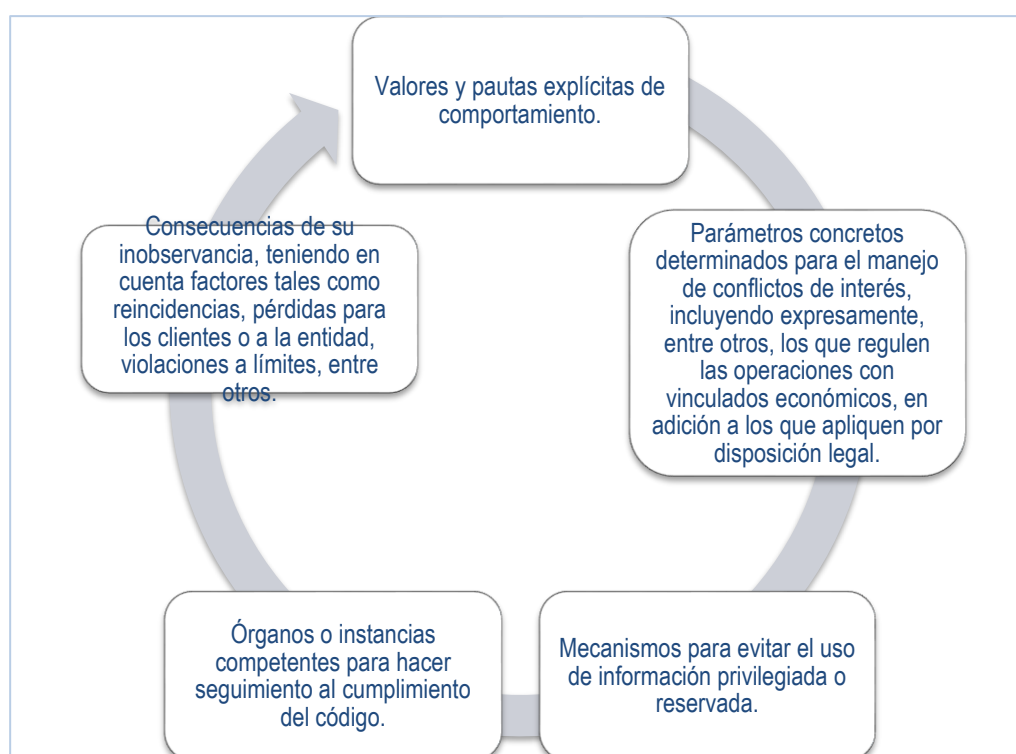
La condición de control viene dada por los componentes de la cultura autoritaria que empoderan a cada uno de los individuos desde la sustancia: normas, valores y prácticas situadas hacia el control.

Es el establecimiento de los diversos componentes de la ICS, dado que la adecuación del equivalente se basa en los elementos que tienen mano de obra calificada e inculcan a través de la asociación un sentimiento de honestidad y atención en el control.

Los componentes básicos para hacer una condición de control suficiente son:

- Garantía formal por parte de la administración principal de las reglas esenciales que administran la sustancia, que deben registrarse en los archivos que se extienden a toda la asociación y a las reuniones de intriga.

Expedición de un código de conducta que incluya:



Fuente: Elaboración propia

Si una parte de los problemas mencionados anteriormente se excluyen en el conjunto de reglas aceptadas, deberían incorporarse al código de administración corporativa de la sustancia o en un informe autónomo, si esto se considera significativo dada su importancia para la asociación.

El conjunto de reglas aceptadas debe gestionar las actividades teniendo en cuenta todos los aspectos, quienes deben centrarse expresamente en la consistencia.

- ✓ Adopción de estrategias que permitan a los representantes en todas las dimensiones de la asociación tener la información, las aptitudes y la conducta importantes para cumplir sus obligaciones.

El elemento debe tener directrices archivadas correctamente de las habilidades, capacidades, aptitudes y razonabilidad de sus autoridades. De igual manera, debe decidir los arreglos y prácticas de administración humana que aplicará el elemento al completar la determinación, el alistamiento, la preparación, el pago o el pago de marcos y la evaluación de la ejecución de sus representantes en todas las dimensiones, que deben ser estructurados y actualizados. para fomentar un control interior convincente, independientemente de si el procedimiento se lleva a cabo de manera directa o a través de personas externas.

- ✓ Determinación de una estructura autorizada que permita ayudar en la medida de la SCI y que caracterice claramente las dimensiones de poder y obligación, indicando la extensión y el punto de confinamiento de las mismas. La estructura autorizada debe combinarse con el tamaño y la naturaleza de los ejercicios del elemento, que apoyan la extensión de la SCI.

- A. Establecimiento de objetivos que deben alinearse con la misión, la visión y los objetivos vitales de la sustancia, por lo que, dependiendo de esta definición, se



determina la metodología y se resuelven los destinos operacionales, de anuncios y de consistencia relacionados para la asociación.

- B. Por este motivo, los objetivos operativos se consideran aquellos que aluden a la utilización eficiente y viable de los activos en las actividades de la sustancia. Deben reflejar la razón de ser de las asociaciones y desaparecer para cumplir con la razón corporativa, estableciendo una pieza básica del procedimiento de desarrollo de metodologías y la distribución de activos accesibles.

Los objetivos de anuncio o de datos están rodeados por la preparación y producción de los resúmenes fiscales y los diferentes informes que revela la sustancia, cuya calidad inquebrantable establece un factor vital en las relaciones con las diversas áreas o grupos de intrigas con los que se relaciona la organización. Asociación, aparte de ser un componente esencial de la administración interior.

Por fin, los objetivos de consistencia aluden a los que se utilizaron para garantizar sensatamente la consistencia de la sustancia con los estándares y pautas legales que son pertinentes para ella.

Los objetivos mencionados anteriormente deben ser sólidos y razonables, extenderse a todas las dimensiones del elemento y actualizarse ocasionalmente.

La administración superior de la sustancia debe transmitir a todas las dimensiones de la asociación su dedicación e iniciativa con respecto a los controles internos y las

cualidades morales, incluidas todas las autoridades para aceptar la responsabilidad que se relaciona con el SCI.

### **C. Gestión de riesgos**

- Los elementos deben guardar la adecuación, la capacidad y la viabilidad de su administración y límite operacional, al igual que proteger los activos que dirigen, para lo cual deben tener un riesgo para el marco de la junta que permite minimizar los gastos y daños causados por ellos, a la vista del examen del entorno clave, al igual que la garantía de técnicas para el tratamiento y control de sus peligros, con la motivación detrás de prevenir o esquivar la aparición de ocasiones que pueden influir en el avance típico de los procedimientos y la satisfacción de los objetivos de las organizaciones. , o, si esto no es sensiblemente concebible, para aliviar su efecto.
- Por este motivo, deben avanzar en todo caso las técnicas que lo acompañan:
- Identificar los peligros a los que se enfrenta la sustancia y sus fuentes.
- Realice una encuesta de los peligros existentes en sus procedimientos, distinguiéndolos y organizándolos a través de un trabajo de evaluación, considerando los componentes de su condición y la idea de su movimiento.
- Medir la probabilidad de evento de los peligros y su efecto en los activos del elemento, al igual que en su validez y gran nombre, siempre que apareció. Esta

estimación puede ser subjetiva y, cuando la información verificable es accesible, cuantitativa.

- Identificar y evaluar, con criterios tradicionalistas, los controles actuales y su adecuación, a través de un procedimiento de evaluación dependiente de la experiencia y un examen sensato, y el objetivo de las ocasiones que han ocurrido.
  
- Construya los mapas de peligro que son importantes, que deben actualizarse de forma intermitente, para que puedan verse por la impotencia de la asociación con ellos.
  - ✓ Implementar, probar y mantener un procedimiento para abordar la congruencia de la tarea del elemento, incluidos los componentes, por ejemplo, reacción de aversión y crisis, emergencia de la junta, cursos alternativos de acción para reaccionar ante decepciones e intrusiones explícitas de un marco. o procedimiento, y capacidad para volver a la actividad ordinaria.
  - ✓ Divulgar entre las autoridades asociadas con los procedimientos separados, los mapas de peligros y los enfoques caracterizados por su organización.
  - ✓ Gestionar las oportunidades de forma extensiva, aplicando diversas metodologías que permiten llevarlas a dimensiones pasables. Para cada peligro, se debe elegir el electivo que muestre la mejor conexión entre la ventaja normal y el costo que debe generarse para su tratamiento. Entre las técnicas concebibles están las de evitar los peligros, aliviarlos, compartirlos, intercambiarlos, tolerarlos o explotarlos, según sea apropiado.

- ✓ Registrar, medir e informar las ocasiones de desgracia debido a la aparición de peligros.
  
- ✓ Realizar un seguimiento a través de los organismos equipados, según el campo de actividad de cada uno de ellos, estableciendo los informes o actividades de confirmación que la organización del elemento y los líderes de cada organismo social consideren aplicables.
  
- ✓ Definir las actividades restaurativas y preventivas obtenidas a partir del proceso de verificación y evaluación de peligros (planes de mejora).

Además, las sustancias deben adherirse a las instrucciones excepcionales sobre la administración de los peligros específicos creados en esta Circular y en la Circular financiera y contable básica de la SFC (en los diversos riesgos, el marco de la junta, según corresponda, según la razón corporativa del elemento), cambiar de acuerdo con los términos y condiciones particulares establecidos de manera única para cada uno de ellos.

Reitere que el riesgo particular de los marcos ejecutivos no está exento de la SCI, pero es una pieza vital de la misma. En este sentido, la administración al azar es uno de los componentes cruciales de SCI para lograr la productividad y la adecuación de las actividades, la confiabilidad de los informes monetarios y la coherencia con las leyes, directrices y directrices. El marco interno de control y riesgo de los ejecutivos es transversal en todos los ejercicios, procedimientos y regiones del elemento, de esta

manera su importancia para lograr los destinos vitales y la naturaleza de los datos producidos por la asociación.

#### **D. . Actividad de control.**

Los ejercicios de control son las estrategias y técnicas que deben seguirse para garantizar que se cumplan las instrucciones de la organización en relación con sus peligros y controles, y que se transmitan a través de la asociación, en todas las dimensiones y capacidades. .

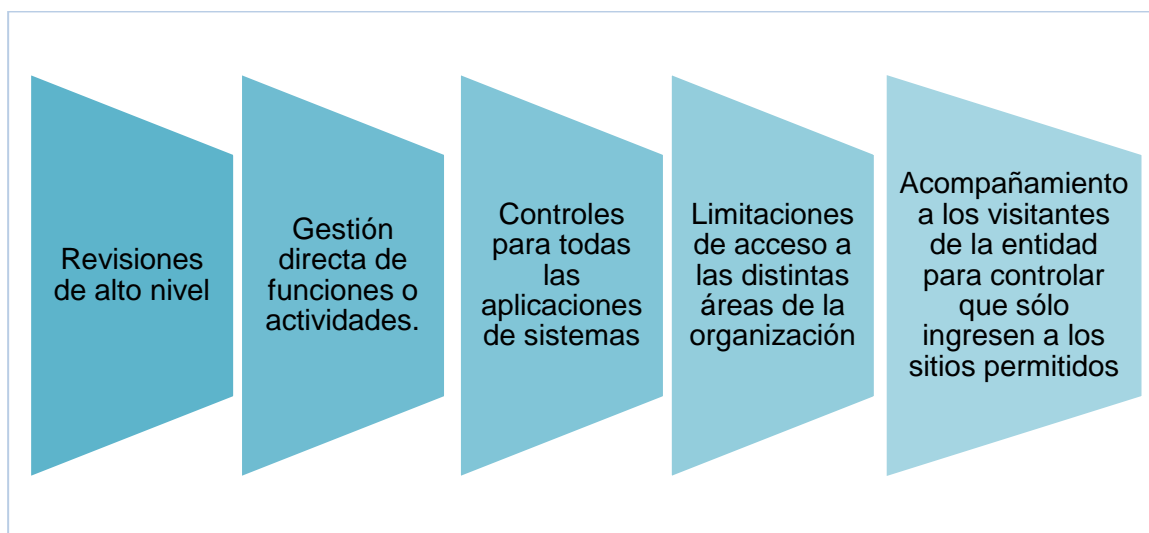
Estos ejercicios deben ser elegidos y creados teniendo en cuenta la proporción beneficio / costo y su potencial adecuación para moderar los peligros que influyen físicamente en el logro de los objetivos de la asociación.

Estos ejercicios infieren una disposición que construye lo que debe hacerse y, además, las técnicas para completarlo. Cada uno de estos ejercicios debe tener como objetivo principal asegurar y evitar peligros (potenciales o genuinos), errores, tergiversación o diferentes circunstancias que afectan o pueden influir en la solidez y / o distinción del elemento.

Además, se deben considerar los ejercicios de control requeridos explícitamente en el segmento 5 de este Capítulo con respecto a la contabilidad y la administración innovadora.

Lo anterior incorpora, en ese punto, la base de ejercicios obligatorios para todas las regiones, actividades y procedimientos de la sustancia.

#### Actividades de control



Fuente: Elaboración propia

Entre estas actividades se encuentran, las siguientes:

- Auditorías de alto nivel, por ejemplo, el examen de los informes y las presentaciones mencionadas por los miembros del personal directivo superior y otros funcionarios superiores de la asociación, a fin de analizar y analizar el avance del elemento hacia el cumplimiento de sus destinos. ; reconocer problemas, por ejemplo, controlar deficiencias, errores en informes presupuestarios o ejercicios engañosos, y adoptar las medidas restaurativas importantes.
- Administración directa de capacidades o ejercicios.
- Controles generales, que se aplican a todas las aplicaciones del marco y ayudan a garantizar su coherencia y tarea apropiada. Estos incorporan aquellos que se realizan

sobre la administración de la innovación de datos, su marco, la organización de seguridad y la adquisición, avance y soporte del producto.

- Controles de aplicación, que incorporan avances a través de marcos mecánicos y manuales de sistemas relacionados. Se centran legítimamente en torno a la adecuación, precisión, aprobación y legitimidad de la captura y preparación de la información. Ayudan a garantizar que la información se capture o cree cuando sea necesario, que las aplicaciones de ayuda sean accesibles y que las fallas de la interfaz se identifiquen de inmediato. Un objetivo vital de los controles de utilización es evitar que los errores se introduzcan en el marco, al igual que distinguirlos y abordarlos una vez que están incluidos. Cuando se planifican con precisión, pueden fomentar la autoridad sobre la información que se incluye en el marco.
- Limitaciones en el acceso a las zonas distintivas de la asociación, según lo indicado por la dimensión del peligro relacionado con cada una de ellas, considerando tanto la seguridad de los oficiales de la sustancia y sus ventajas, los beneficios de los agentes externos que administra como sus datos.
- Acompañar a los invitados de la sustancia para que observen que solo ingresan a los lugares permitidos y que no realizan ninguna demostración que influya en la seguridad del hardware o los datos que se preparan en ellos.
  - ✓ Controles físicos adicionales que son fundamentales.
  - ✓ Marcadores de rendimiento.
  - ✓ Segregación de capacidades.

- ✓ Entendimientos de confidencialidad.
- ✓ Métodos de control.
- ✓ Difusión de ejercicios de control.

Los ejercicios de control se eligen y crean teniendo en cuenta la proporción beneficio / costo y su potencial adecuación para moderar los peligros que influyen físicamente en el logro de los objetivos de la asociación.

Estos ejercicios sugieren una estrategia que establece lo que debe hacerse y, además, las estrategias para hacerlo. Cada uno de estos ejercicios debe tener como objetivo principal el aseguramiento y la acción contra activa de los peligros (potenciales o genuinos), los errores, la tergiversación o las diferentes circunstancias que afectan o pueden influir en la seguridad y / o la estima del elemento.

Además, deben considerarse los ejercicios de control requeridos explícitamente en el área 5 de este Capítulo en relación con la contabilidad y la administración innovadora.

#### **D. Información y comunicación**

Recordando que la actividad de un elemento depende, considerando todo, de sus marcos de datos, es importante adoptar controles que garanticen la seguridad, la calidad y la consistencia de los datos producidos. Los marcos de datos y correspondencia son la razón para reconocer, capturar e intercambiar datos de manera tal que el personal pueda satisfacer sus obligaciones y que los clientes externos tengan componentes de juicio suficientemente auspiciosos para la apropiación de las opciones que se comparan en relación con el distinto elemento.



## E. Información

Este marco debe ser utilitario para proporcionar datos que permitan coordinar y controlar el negocio de manera adecuada. Del mismo modo, deberían permitir el cuidado tanto de la información interna como de la obtenida en el extranjero.

Las sustancias sujetas a evaluación y observación deben tener marcos que aseguren que los datos estén de acuerdo con los criterios de seguridad (privacidad, honestidad y accesibilidad), calidad (viabilidad, eficacia y fiabilidad) y consistencia, para lo cual se deben establecer controles generales y explícitos. Para la sección manejo y salida de datos, considerando su importancia relativa y dimensión de peligro.

Esto incorpora, en cualquier caso, los ejercicios que lo acompañan:

- Identificar los datos que se obtienen y su fuente.
- Asigne a la persona a cargo de todos los datos y la población general que puede acercarse a ellos.
- Diseñar marcos y / o sistemas que ayuden a limitar los errores o exclusiones en la acumulación y el manejo de datos, al igual que en la planificación de informes.
- Diseñar métodos para identificar, informar y corregir errores y anomalías que puedan surgir.

- Establecer métodos que permitan a la sustancia retener o replicar los archivos de primera fuente, para alentar la recuperación o reproducción de información, al igual que para satisfacer necesidades legales.
- Definir controles para garantizar que la información y los archivos se configuren por una fuerza laboral aprobada para hacer tal cosa.
- Técnicas de diseño para tratar la capacidad de los datos y sus refuerzos.
- Clasificar los datos.
- Verificar la presencia o no de técnicas de autoridad de los datos, al momento del ajuste, y su viabilidad.
- Implementar sistemas para evitar la utilización de datos especiales, para su propio beneficio o el de terceros.
- Detectar insuficiencias y aplicar actividades de mejora.

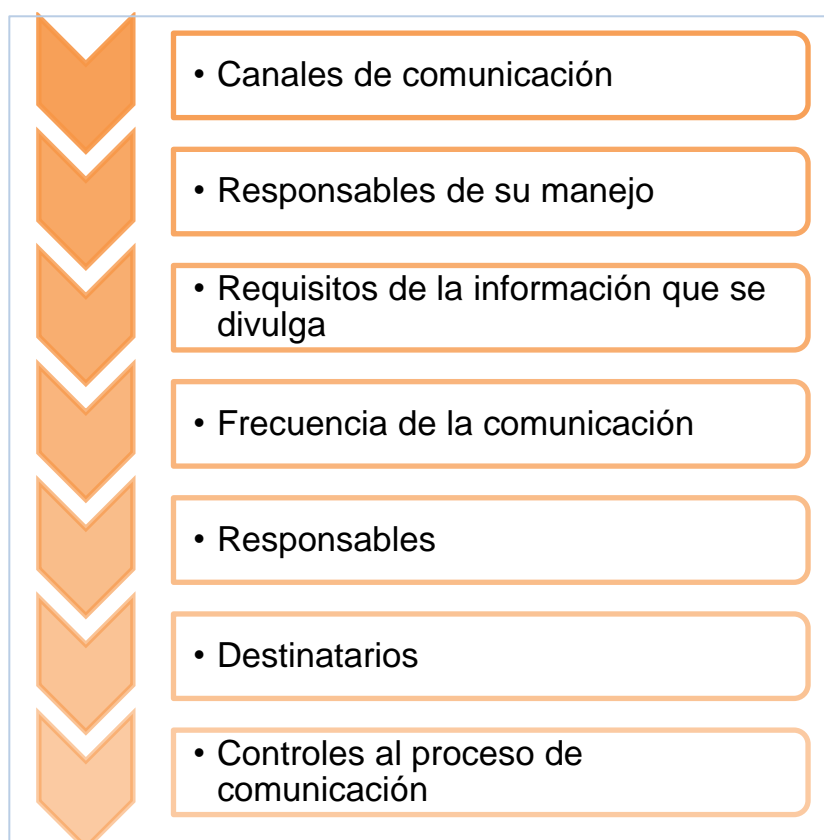
## **F. Comunicación**

El elemento debe mantener una correspondencia exitosa, que se distribuye en todas las zonas de la asociación (de principio a fin, hacia atrás y transversalmente).

Todos los trabajadores deben conocer el trabajo que desempeñan dentro de la asociación y dentro de SCI, y la manera en que los ejercicios bajo su deber se identifican con los

elaborados por otros. Por esta razón, el elemento debe tener la forma de transmitir datos enormes, tanto dentro de la asociación como de forma remota.

Como componente de una administración satisfactoria de la correspondencia, en todo caso deben distinguirse los componentes adjuntos:



Además, los directores de la sustancia deben recibir los métodos importantes para garantizar la calidad, practicidad, veracidad, adecuación y, en general, la satisfacción del número considerable de requisitos previos que influyen en la credibilidad y utilidad de los datos que la asociación individual descubre. a la población general. .

La regla de franqueza que supervisa la publicidad de valores y el marco monetario requiere que los compradores presupuestarios y otros miembros del mercado se den, en

términos equivalentes, con datos auspiciosos, adecuados y de calidad sobre las realidades pertinentes y la información que permita un acuerdo de precios suficiente y la recepción adecuada. opciones establecidas Por lo tanto, el peligro de desequilibrio de posibilidades de actuar en el mercado, derivado del tratamiento de los datos favorecidos, se reduce.

De esta manera, los administradores de los elementos regulados deben adoptar las medidas y controles que son importantes para mantener una distancia estratégica desde el suministro de datos internos hasta al menos un miembro del mercado.

### **G. Monitoreo**

El procedimiento se realiza para verificar la naturaleza de la ejecución del control interno después de algún tiempo. Se lleva a cabo a través de la supervisión constante realizada por los jefes o pioneros de cada territorio o procedimiento como una parte rutinaria de su obligación ante el control interno (vicepresidentes, jefes, ejecutivos, etc.) dentro del alcance de la idoneidad de cada uno de ellos. al igual que las evaluaciones ocasionales oportunas realizadas por la revisión interior o el organismo proporcionado, el presidente o el más extremo a cargo de la asociación y otras auditorías coordinadas.

El SCI no puede ser estático, sin embargo único, alterando en todo momento a nuevas circunstancias en la naturaleza. Para este fin, es fundamental que los controles o precauciones se configuren tanto en los marcos que se realizan físicamente como en aquellos que se completan en una estructura modernizada, con el objetivo de que la calidad y la ejecución del marco se evalúen todo el tiempo después de algunos hora. completar las actividades de mejora importantes, ya que esto se suma a un movimiento

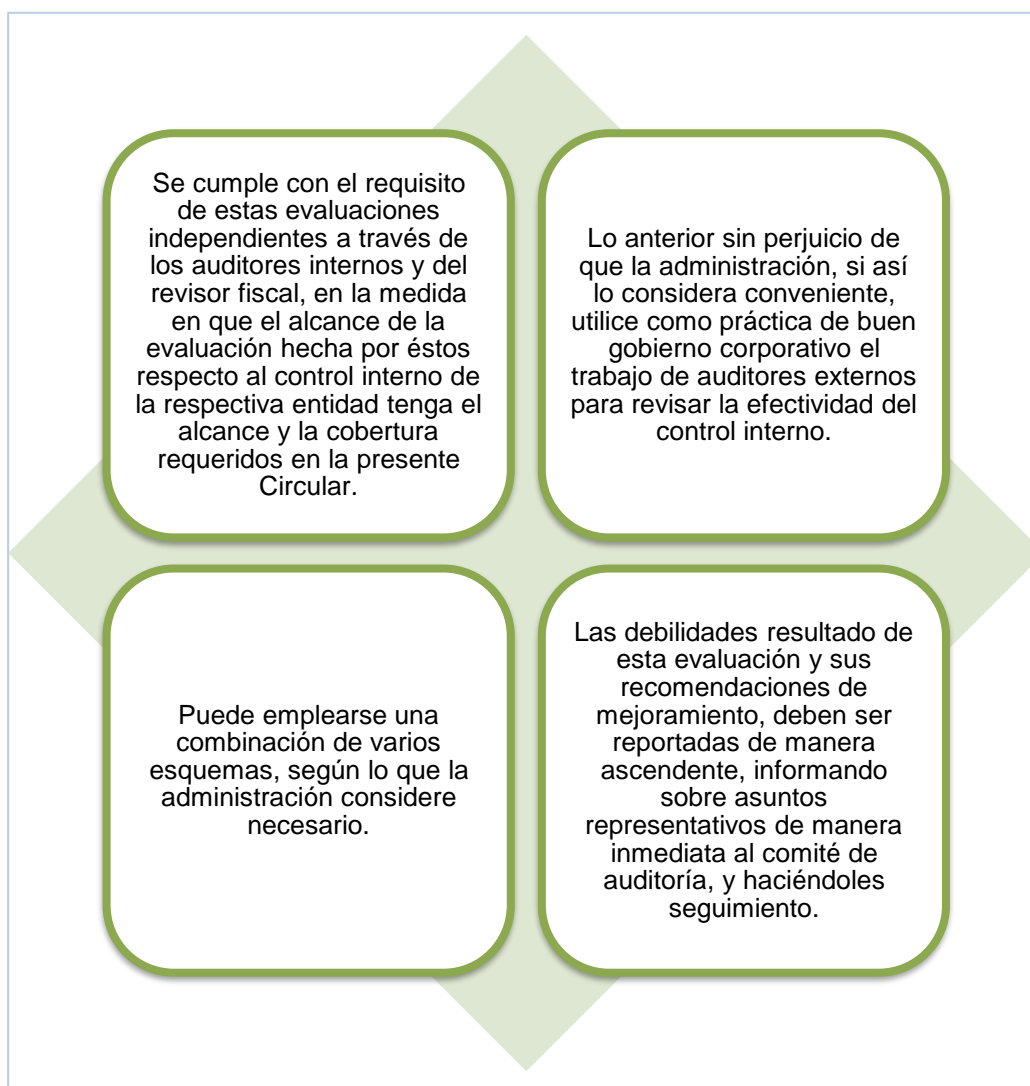
de supervisión y organización. Para las motivaciones detrás de lo anterior, dicha verificación debe realizarse en todas las fases de los procedimientos y continuamente a lo largo de las actividades. Las evaluaciones duraderas y separadas permiten a la administración superior decidir si el control interno está disponible y funciona legítimamente después de algún tiempo.

Las carencias de control interno deben distinguirse e impartirse de manera auspiciosa a las reuniones a cargo de realizar actividades correctivas y, cuando son importantes, aconsejar adicionalmente a la junta con respecto a los jefes o al cuerpo proporcionado.

#### **H. Evaluaciones independientes**

A pesar del hecho de que las técnicas de seguimiento perpetuo, al igual que la autoevaluación de cada zona, dan una crítica esencial, es importante realizar evaluaciones adicionales que se centren directamente en la idoneidad de la SCI, que debe ser completada por individuos de manera absoluta. Autónomo del procedimiento, como

requisito previo fundamental para asegurar su naturaleza desprejuiciada y objetividad.



Fuente: Elaboración propia

### 2.1.3.1. Importancia del control interno

El marco de control interno se crea y vive dentro de la asociación, cumple y / o cumple los objetivos buscados por ella. Los increíbles avances innovadores aceleran los procedimientos beneficiosos que obviamente influyen en una mejora en los campos de la asociación y la organización, ya que esto debe ser reordenado para que perdure. A partir de ahora, hacia el final

del siglo XIX, se demostró la importancia del comando sobre la administración de negocios y se había quedado atrás en un proceso acelerado de generación.

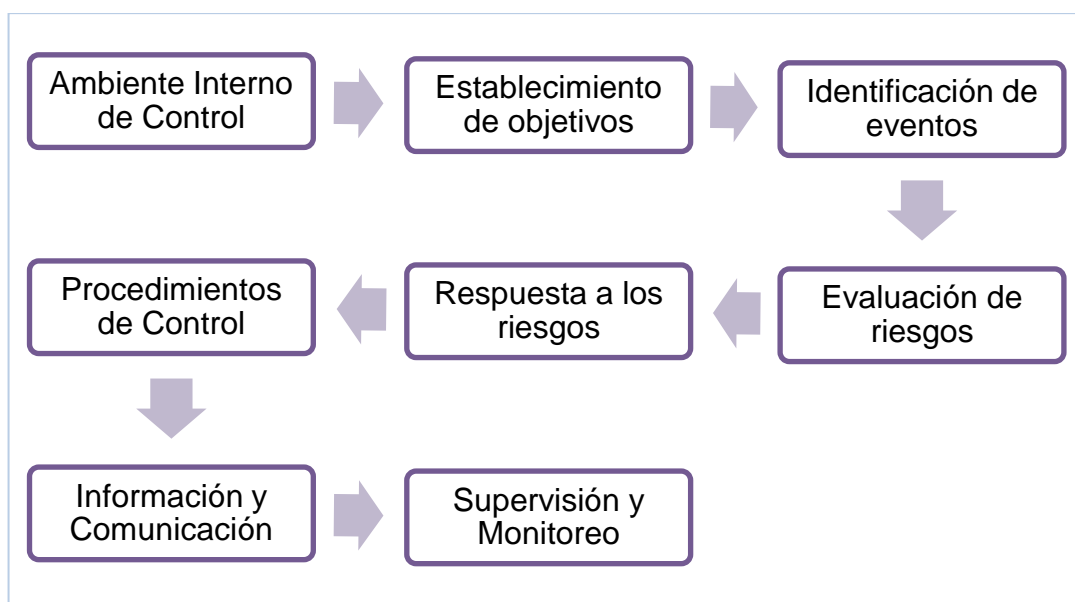
La presencia del control interior dentro de una Entidad se debe al entusiasmo de la propia organización. Ningún ejecutivo necesita ver las desgracias provocadas por errores o extorsiones o por decisiones incorrectas que dependen de datos monetarios problemáticos. De esta manera, el control interno es un instrumento valioso a través del cual la organización descubre cómo garantizar el liderazgo sistemático y productivo de los ejercicios de la fundación.

#### 2.1.1.1.Estructura del control interno

La estructura de la contabilidad interna - control presupuestario, según lo indicado por el Corre

Se compone de ocho segmentos interrelacionados. Estos se obtienen del estilo de los ejecutivos de negocios y se incorporan al procedimiento de administración.

La estructura de la contabilidad interna - control presupuestario, se compone de las partes que lo acompañan:



Fuente: Elaboración propia

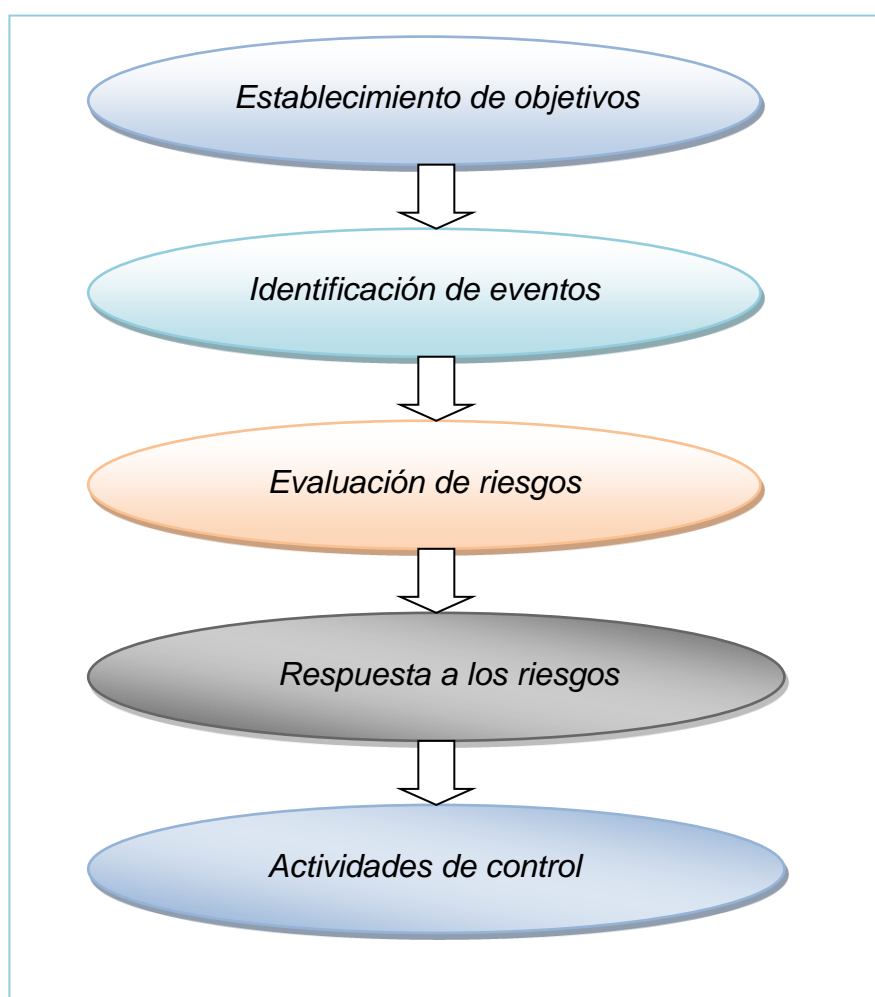
***Ambiente Interno de Control.***- El centro de un negocio es su personal (sus rasgos individuales, incluida la confiabilidad, las cualidades morales y la habilidad pulida) y la tierra en la que trabaja.

- Los empleados son el motor que impulsa a la Entidad y los establecimientos en los que todo descansa.
- La condición de control interno, denota las reglas de conducta de una institución y afecta la dimensión del deber de la fuerza laboral con respecto al control. Da forma a la premisa de cualquier otro componente del control interno, dando orden y estructura.

**Fundamento de los objetivos.**- Los objetivos se deben construir antes de que la administración pueda reconocer las ocasiones potenciales que influyen en su cumplimiento.



- El Consejo de Administración debe garantizar que la administración haya establecido un procedimiento para establecer objetivos y que los objetivos elegidos estén alineados con la misión / visión de la Entidad, al igual que son confiables con el peligro reconocido.
- Depende de los destinos que se alientan a la administración de los peligros comerciales a través de la identificación de ocasiones externas e internas; la valoración de los peligros; la reacción a los peligros; y el plan de ejercicios de control.



**Figura 1.1.** Establecimientos de Objetivos

**Identificación de Eventos.-** Si bien se distinguen las ocasiones, se percibe que existen vulnerabilidades, por lo que no se sabe si sucederá específicamente alguna y, suponiendo que este sea el caso, cuándo lo será, ni su efecto cuidadoso. Al principio, los ejecutivos piensan en un alcance de posibles ocasiones, provenientes de fuentes internas o externas, sin tener que concentrarse fundamentalmente en si su efecto es cierto o negativo.

Las ocasiones se extienden de lo innegable a lo oscuro y sus pertenencias, de lo que no tiene resultados reales a lo que es extremadamente grande.

La filosofía para reconocer las ocasiones de una Entidad puede incorporar una combinación de encuentros y estrategias, junto con aparatos de ayuda.

**Evaluación de riesgos.-** La Entidad debe conocer y abordar los peligros que enfrenta. Debe establecer objetivos, incorporados en los ejercicios de compras, desarrollos, administración utilizable, administración presupuestaria, etc., para que la asociación funcione de manera organizada, debe establecer componentes para distinguir, examinar y gestionar los peligros relacionados en una manera conveniente

Los peligros se evalúan con un doble centro: peligro natural y peligro de sobra.

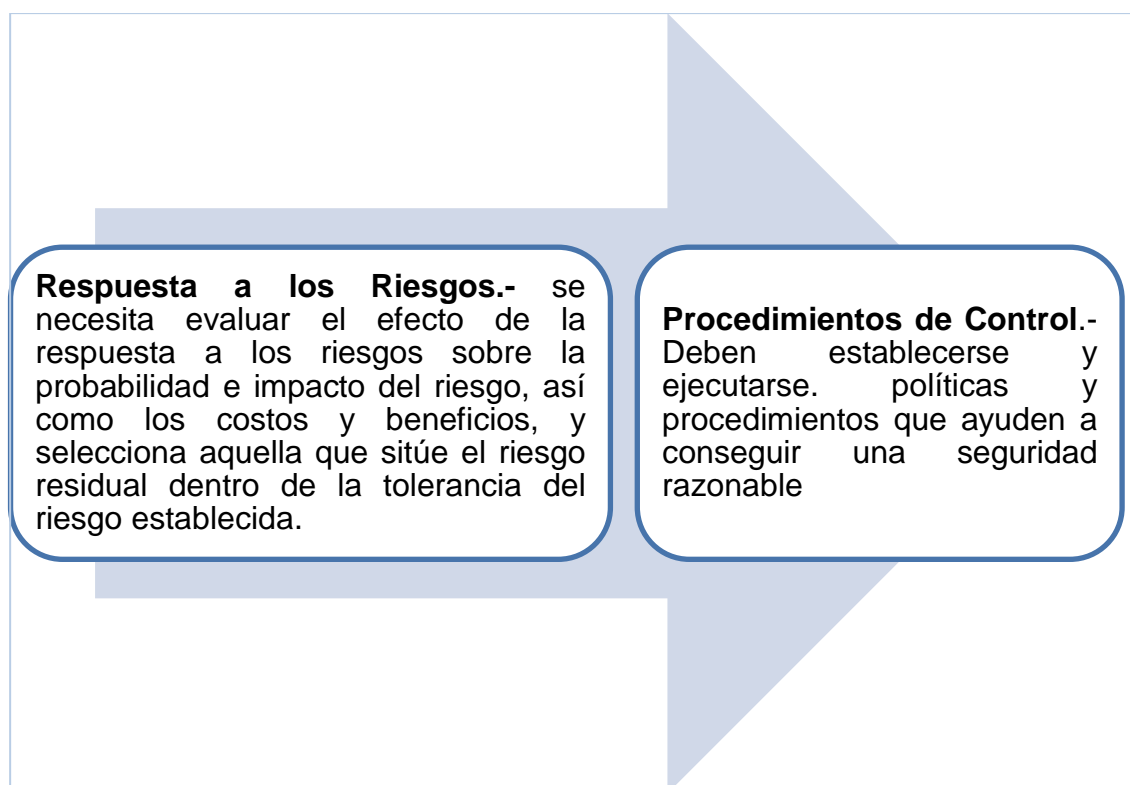
El riesgo innato es el riesgo que una Entidad considera sin que las actividades de los ejecutivos cambien su probabilidad o efecto; es decir, habrá controles confiables o no, debido a la idea de las tareas.

El peligro sobrante es lo que las partes restantes después de la administración acumulan sus reacciones a los peligros.

La evaluación de peligros es un procedimiento estable, los resultados pueden cambiar debido a las razones que lo acompañan:

- Cambio en el ambiente de operaciones

- Personal nuevo en los sistemas de información
- Cambios en los sistemas de información
- Crecimiento rápido de la entidad
- Introducción de nuevas tecnologías en los proceso de producción o en los sistemas de procesamiento de información
- Introducción de productos o servicios nuevos
- Reestructuración de la entidad, etc.



**Fuente: Elaboración propia**

Respuesta a los Riesgos.-.- Es importante evaluar el impacto de la reacción a los peligros sobre la probabilidad y el efecto del peligro, al igual que los gastos y beneficios, y seleccionar el que pone el peligro persistente dentro de la resistencia de los construidos. hasta peligro En el punto de vista de riesgo general de la Entidad (cartera de azar), los

ejecutivos deciden si el peligro general sobranste coordina el peligro reconocido por la Entidad.

Procedimientos de control.- Deberán ser construidos y ejecutados. Enfoques y métodos que ayudan a lograr una afirmación sensata de que las actividades consideradas importantes para manejar los peligros que existen con respecto al cumplimiento de los objetivos organizados por la asociación se realizan de manera viable.

Datos y comunicación.- Los ejercicios antes mencionados están abarcados por los marcos de datos y correspondencia. Esto permite a la facultad de la Entidad capturar y comercializar los datos necesarios para crear, supervisar y controlar sus actividades.

Supervisión y monitoreo.- Es importante dirigir los marcos de control interior, evaluando la naturaleza de su ejecución. Este siguiente aparecerá como constantes ejercicios de verificación, evaluaciones ocasionales o una mezcla de lo mencionado anteriormente. Se debe gestionar todo el procedimiento, presentando los ajustes relevantes cuando se considere adecuado. En este sentido, el marco puede responder rápidamente y cambiar según las condiciones.

Peligro de que los ejecutivos influyan en los ejercicios de control, sin embargo, también pueden presentar que los datos y las necesidades de correspondencia o los ejercicios de supervisión deberían reexaminarse. De esta manera, el control interior ciertamente no es un procedimiento secuencial, en el que un segmento afecta solo lo siguiente, pero es un proceso inteligente, dinámico y multidireccional, en el que, para todos los efectos, cualquier parte puede impactar y, en realidad, impactar, en otra.

Los marcos de control internos no son, y no deberían ser, el equivalente en todos los casos. Las sustancias y sus necesidades de control interno cambian enormemente dependiendo del área en la que trabajan, su tamaño, su forma de vida o el razonamiento

de su administración. En este sentido, aunque cada una de las Entidades necesita cada uno de los segmentos para mantener el control sobre sus ejercicios, la disposición de control interior de una Entidad será, en general, la misma que la de otra.

#### 2.1.3.2. Principios del control interno

Se ha resumido, conectado y probado tanto en la parte abierta como en las reglas del segmento privado 15 que se identifican con el control interno, que se han denominado estándares debido a la inclusión total que están ganando y la ventaja que han producido y son:

Responsabilidad delimitada.- Escrito debe incorporar las capacidades, obligaciones y atribuciones que se comparan con cada una de las administraciones. Manual de competencias por ejercicios y mano de obra confiable.

Separación de funciones de carácter incompatible.- Esto es para evitar que una persona ejerza capacidades que puedan crear oportunidades y despertar el cumplimiento de tergiversación o errores. Por ejemplo: quien reúna los activos no debe hacer tiendas y transmitir el libro bancario, la persona que es pionera en el proceso de compra, no puede tener un desafío inmediato que citar.

Ninguna persona debe ser responsable por una transacción completa.- - No es apropiado que un individuo solitario sea responsable de un ciclo total de tareas, por ejemplo: cotización, compra, cuenta, implante, circulación y pago por adquisiciones, esto crea un riesgo característico alto.

Selección de servidores hábiles y capacitados.- La Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa, el Código de Trabajo y los diferentes arreglos requieren coherencia con esta regla de control interno, con gran autoridad para que los servidores de la asociación se mantengan actualizados y estén ansiosos por brindar una calidad. administración. El funcionario local debe conocer la estima adicional que transmitimos como expertos, como individuos para la satisfacción de la misión institucional.

Pruebas continuas de exactitud - Las capacidades relacionadas con el dinero realizadas por un individuo deben ser evaluadas matemáticamente, contables y oficialmente por otro.

Rotación de deberes.- Es ventajoso que cada servidor se escape y sea reemplazado por alguien que conozca los compromisos de los activos.

Es imperativo que las personas sean rotadas de manera intermitente a diferentes capacidades o divisiones como una medida que se mantenga alejada de la práctica diaria para el personal y que esté viciada y cometa errores. Esto mantiene una distancia estratégica de las instancias ejemplares de servidores básicos y cruciales.

En estos casos, uno debe ser cauteloso con los arreglos de la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y el Código de Trabajo, ya que pueden pensar en una expulsión menos que ideal de un cambio de capacidades deficiente.

Cuentas.- Todas las personas responsables de la inscripción, autoridad o especulación de productos o activos abiertos deben proporcionar una garantía o garantía.

Instrucciones compuestas.- Cuando se dan arreglos verbales, existe el peligro de confundir al personal y cometer errores en su trabajo.

Control y utilización de marcos pre numerados.- Las estructuras que ayudan a los intercambios relacionados con el dinero deben ser numeradas en la temporada de impresión en la imprenta. Esta medida fomenta el control de archivos por la agrupación numérica y permite un registro inteligente de los documentos.

Manténgase alejado de la utilización del dinero. Con la excepción de la cuota de prensado y las pequeñas sumas que son atendidas por dinero insignificante, todas las dispensaciones deben hacerse con un giro postal en beneficio del destinatario y comprado por dos empresas inscritas de la Entidad. Los cheques deben, más allá de lo que muchos consideren posible, ser girados utilizando máquinas de seguridad y cruzados para cobrar por un registro actual o cuenta de inversión, esta norma se conecta comúnmente a los proveedores, ya que la cuota de compensación al personal se realiza a través del entre el marco de cuotas bancarias.

**Contabilidad de dos secciones.-** Esta norma es constante con el acto de la llamada del contador abierto que transmite el doble de la contabilidad de cualquier sustancia abierta o privada.

**Almacenes no manchados e inmediatos.**- Todas las acumulaciones deben mantenerse en el banco, según se obtuvo, al día siguiente de la reunión, una medida que fomente el control de las actividades y la intersección de datos.

**Uso y soporte de la base de libros de contabilidad.** - Es útil tener un registro actual solitario y cuando hay numerosos servidores, se puede abrir un registro solo para el pago de las compensaciones. Abstenerse de abrir numerosos registros actuales, ya que frustra el control relacionado con el dinero y desorganiza los servidores.

**Utilización de cuentas de control.**- Esto es para abrir tarjetas generales, de asistente y de subcuenta para inscribir las actividades relacionadas con el dinero de la fundación, lo que permite que los datos se pasen entre los registros de nivel de ayudante con los de más notable o agregación. Esta intersección de datos permite evitar, distinguir y corregir errores potenciales.

**Utilización de hardware mecánico con dispositivos de control y prueba.**- Con el desarrollo de la configuración, se ha mecanizado la administración monetaria de las Entidades y la utilización de dispositivos de control, por ejemplo, alertas, claves, registros clave, control de la cinta de inspección, es esencial. y así; Mantener una distancia estratégica de extorsión y robo.

¿Es esencial planificar y actualizar el control viable en la asociación?

La ausencia de un control interno exitoso puede hacer que en la Entidad se produzca un engaño o una supervisión deliberada y engañosa o engañosa, lo cual es la razón por la que es bueno confiar, pero es más inteligente de controlar.



Representación errónea y error Es vital que la administración senior, las dimensiones corporativas y operativas hayan distinguido los componentes que pueden producir el peligro de extorsión o error.

**Extorsión.-** Se refiere a la manifestación deliberada presentada por al menos un representante de la Entidad, lo que crea un giro en las ocasiones que sucedieron.

Los componentes que legitiman la estructura y actualizan un control interno exitoso. Dentro de ellos pensaremos en dos, que tienen sus propios atributos.

Oportunidad que puede provocar la presentación de un falso.

Los directores de la administración tienen:

- Acceso exclusivo o simple a los datos, autoridad de Bienes y Valores.
- Información científica (Preparación académica de los exámenes de postgrado);  
Y
- Tiempo para conocer al 100% el procedimiento.

Inspiración que puede provocar el envío de la extorsión.

- Necesidades no satisfechas.
- Justificación de la inclinación no pagada según lo indicado por sus capacidades, y a la administración que satisfagan en la asociación; Y

- Reto para crear una tergiversación lógica en la asociación, una similar que no se puede identificar, de una manera auspiciosa.

#### 2.1.1.5. Fundamentos de control de interiores.

Los elementos y asociaciones del segmento abierto no relacionado con el dinero tienen una misión que cumplir, por lo que es importante que administren las metodologías y los objetivos para lograrlos. El cumplimiento de los objetivos se basa en el nivel de seguridad dado por el control interior de la Entidad.

El especialista más elevado está a cargo de planificar, favorecer y revelar los destinos del control interior, tanto para la Entidad como para sus compromisos y ejercicios.

#### 2.1.1.6. Metas de control interno.

Los objetivos se detallan para la asociación en general o se coordinan para tareas o ejercicios específicos dentro de una base similar, delegados: presupuestarios, operativos y de legalidad. Los componentes que legitiman la estructura y actualizan un control interno exitoso. Dentro de ellos pensaremos en dos, que tienen sus propios atributos.

Oportunidad que puede provocar la presentación de un falso.

Los directores de la administración tienen:

- Acceso exclusivo o simple a los datos, autoridad de Bienes y Valores.
- Información científica (Preparación académica de los exámenes de postgrado);  
Y
- Tiempo para conocer al 100% el procedimiento.

- Inspiración que puede provocar el envío de la extorsión.
  - Necesidades no satisfechas.
- 
- Justificación de la inclinación no pagada según lo indicado por sus capacidades, y a la administración que satisfagan en la asociación; y reto para crear una tergiversación lógica en la asociación, una similar que no se puede identificar, de una manera auspiciosa.

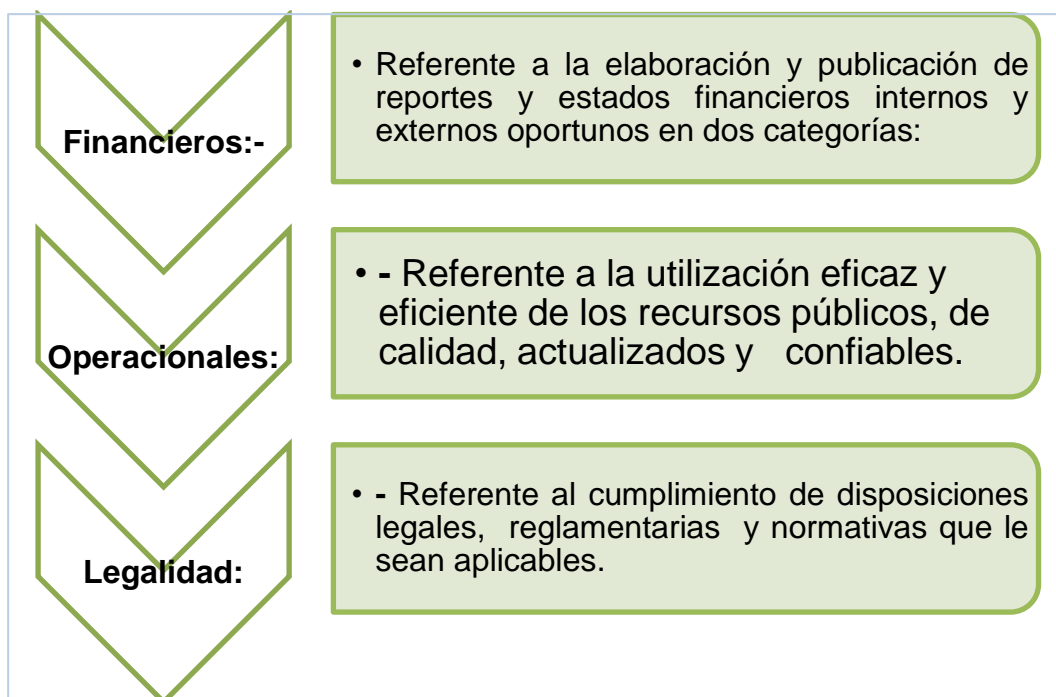
#### 2.1.1.7. Fundamentos de control de interiores.

Los elementos y asociaciones del segmento abierto no relacionado con el dinero tienen una misión que cumplir, por lo que es importante que administren las metodologías y los objetivos para lograrlos. El cumplimiento de los objetivos se basa en el nivel de seguridad dado por el control interior de la Entidad.

El especialista más elevado está a cargo de planificar, favorecer y revelar los destinos del control interior, tanto para la Entidad como para sus compromisos y ejercicios.

#### 2.1.1.8. Metas de control interno.

Los objetivos se detallan para la asociación en general o se coordinan para tareas o ejercicios específicos dentro de una base similar, delegados: presupuestarios, operativos y de legalidad.



Fuente: Elaboración propia

### 2.1.3.1. Ambientes de control interno

Se debe cultivar un dominio de confianza compartida para ayudar a la progresión de los datos entre los representantes y su ejecución viable hacia el cumplimiento de los destinos de la asociación.

La confianza común entre los representantes, a la luz de la seguridad, la confiabilidad y la capacidad de la población en general, sustenta la progresión de los datos que los clientes necesitan para decidir sobre las opciones y actuar. Lo que es más, refuerza la participación y la asignación que se requiere para una ejecución exitosa, fue para lograr los objetivos y las metas de la asociación.

### **2.1.3.2. Áreas especiales dentro del sistema de control interno**

El SCI debe cubrir todos los territorios de la asociación, aplicando a cada uno de ellos los objetivos, estándares, componentes y ejercicios de control, datos, correspondencia y diferentes establecimientos del marco tratado en los pasajes pasados de este Capítulo.

En cualquier caso, debido a su importancia específica, se considera apropiado investigar algunas partes de la SCI identificadas con las regiones contables y mecánicas.

#### **A. Control interno en la contabilidad de los ejecutivos.**

Los datos presupuestarios y de teneduría de libros de una sustancia son un aparato central para que la organización establezca sus opciones de una manera favorable y con pruebas adecuadas. De esta manera, la asociación debe garantizar que cada resumen del presupuesto, los informes de la junta y los diferentes informes que proporciona sean confiables.

El término sólido en este contexto alude a la planificación de resúmenes fiscales y diferentes informes que presentan sensiblemente la condición relacionada con el dinero y los efectos secundarios de la sustancia, y que están completamente de acuerdo con los modelos, estándares y directrices apropiados. Bajo esta referencia, claramente un SCI contable productivo es la premisa sobre la cual se crean datos relacionados con el dinero conveniente, sensato y honesto. El plan y el uso de este marco son el deber de la organización, al igual que el arreglo correcto y la introducción de los resúmenes fiscales y sus notas relacionadas.

Los agentes legales están a cargo de la fundación y el mantenimiento de marcos de exposición satisfactorios y el control de los datos monetarios, para lo cual deben configurar sistemas de control sobre la calidad, la adecuación y la practicidad del equivalente. Además, deben confirmar la actividad de los controles establecidos dentro del elemento de comparación e incorporar en el informe de la administración que los administradores envíen al cuerpo general de los inversores la evaluación de la ejecución de los marcos de control y revelación mencionados anteriormente. .

De la misma manera, los agentes legales están a cargo de responder a la junta de fideicomisarios de revisión cada falta enorme encontrada en el plan y la tarea de los controles internos que habrían evitado que la organización se inscriba, maneje, condense y exhiba legítimamente los datos relacionados con el dinero. del equivalente. Asimismo, deben informar los casos de tergiversación que pueden haber influido en la naturaleza de los datos relacionados con el dinero, al igual que los cambios en la estrategia de evaluación del equivalente.

En este sentido, es particularmente esencial para la administración de los elementos construir una LIC contable adecuada dentro de la asociación que asegure que los resúmenes de presupuesto mostrados al cuerpo directivo, a las reuniones, a las sustancias de supervisión, control y control, y que por fin son objeto de producción, reflejan de manera sólida la verdad monetaria del elemento.

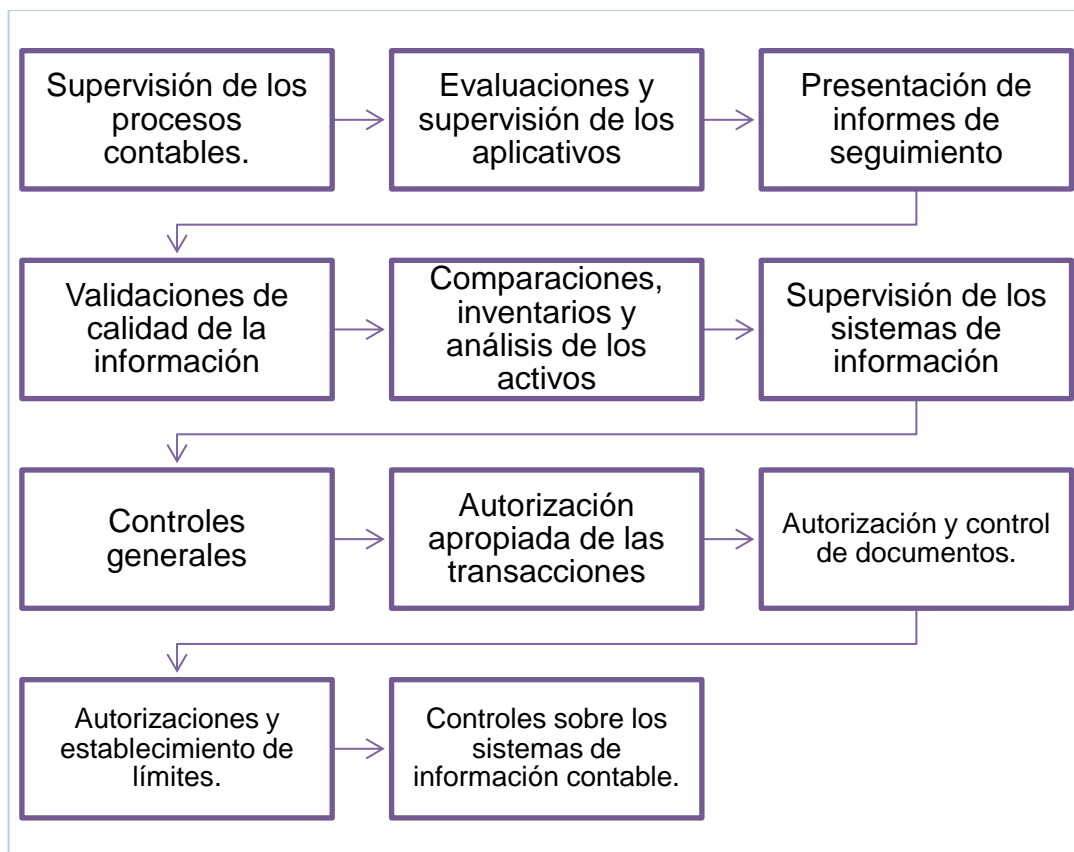
En perspectiva sobre lo anterior, se repiten algunos puntos de vista que deben ser considerados por las sustancias manejadas por la SFC para el mejor funcionamiento

posible de la SCI, enfatizando que por esta razón los elementos esenciales mostrados en los números 3 y 3 deben estar completamente conectados. 4 de este capítulo.

#### A. Enfoques y metodología de la contabilidad.

Los ejercicios de control de la contabilidad suelen incluir dos segmentos: un enfoque de la contabilidad, que establece lo que debe hacerse, y las estrategias para hacerlo. Bajo esta norma, los eventos distintivos y el SCI contable de las sustancias administradas deben ser convincentes y efectivos, esto alude esencialmente a la coherencia con los ejercicios diarios que se asignan, comunicados en los enfoques y métodos desarrollados por el elemento.

Esto hace que los administradores tomen las actividades fundamentales para abordar los peligros de la contabilidad que incluyen el método correcto para hacer las cosas, así como para coordinar las tareas hacia el cumplimiento de los destinos de la sustancia. Por lo tanto, es básico que los elementos actualicen la ejecución de los enfoques de contabilidad a través de la asociación, en todas las dimensiones y en todas las capacidades que intervienen en el procedimiento de contabilidad, e incorporan la base de los métodos requeridos para todos los ejercicios de dicho proceso entre los que son:



Fuente: Elaboración propia

- ✓ Supervisión de los procesos contables.
- ✓ Evaluaciones y supervisión de los aplicativos, accesos a la información y archivos, utilizados en los procesos contables.
- ✓ Presentación de informes de seguimiento.
- ✓ Validaciones de calidad de la información, revisando que las transacciones u operaciones sean veraces y estén adecuadamente calculadas y valoradas, aplicando principios de medición y reconocimiento.
- ✓ Comparaciones, inventarios y análisis de los activos de la entidad, realizadas a través de fuentes internas y externas.
- ✓ Supervisión de los sistemas de información.
- ✓ Controles generales.



- ✓ Autorización apropiada de las transacciones por los órganos de dirección y administración.
- ✓ Autorización y control de documentos.
- ✓ Autorizaciones y establecimiento de límites.
- ✓ Controles sobre los sistemas de información contable.

Teniendo en cuenta que la operación del proceso contable depende en gran medida de sus sistemas de información, es necesario adoptar controles que garanticen la exactitud y validez de la información.

Se pueden usar dos grandes grupos de actividades de control de sistemas de información: controles generales y controles de aplicación.

#### **A. Normas de control interno para la gestión de la tecnología**

La tecnología es imprescindible para el cumplimiento de los objetivos y la prestación de servicios de las entidades a sus diferentes grupos de interés, en condiciones de seguridad, calidad y cumplimiento.

De esta manera, debemos garantizar que la estructura del SCI para la administración de la innovación reaccione a las estrategias, necesidades y deseos de la sustancia, al igual que las necesidades administrativas sobre el tema. Entonces, nuevamente, el marco debe estar sujeto a una evaluación y mejora consistente con la razón para agregar a la realización de los destinos institucionales y la disposición de las administraciones en las condiciones mencionadas anteriormente.

Los elementos deben configurar, crear, archivar e impartir enfoques de innovación y caracterizar los activos, formas, sistemas, procedimientos y controles importantes para garantizar la consistencia.

#### B. Angulos a comprobar

Las estrategias deben analizarse en cualquier caso una vez al año o durante la temporada de cambios críticos en la condición operativa o comercial, para lo cual la organización debe contar con los principios, reglas y metodología debidamente respaldados, para cubrir los ángulos que lo acompañan:

- Arreglo de claves tecnológicas.
- Fundación tecnológica.
- Cumplimiento de los requisitos previos legítimos para los derechos de autor, protección y negocios electrónicos.
- Los sistemas aventuran al tablero.
- Administración de la calidad.
- Adquisición de la innovación.
- Adquisición y soporte de programación de uso.
- Instalación y acreditación de marcos.
- Cambiar los ejecutivos.
- Administración de administraciones con forasteros.
- Gestión, ejecución, límite y accesibilidad de la fundación innovadora.
- La progresión empresarial.

- Seguridad de sistemas.
- Educación y preparación del cliente.
- Datos de los ejecutivos.
- Facilita a los ejecutivos.
- Gestión de tareas de innovación.
- Documentación.

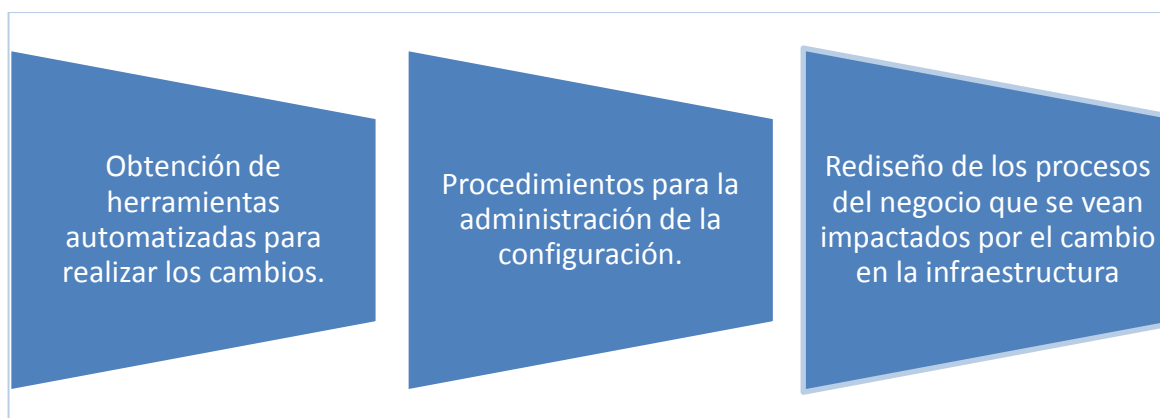
Debido a los elementos dirigidos, los arreglos de este segmento y sus subdivisiones se consideran sin preferencia a la coherencia con las pautas excepcionales emitidas por esta Superintendencia en cuestiones de riesgo operacional: SARO y bienestar y calidad en el tratamiento de datos a través de métodos. y canales de apropiación de artículos y administraciones para clientes y clientes, que deben satisfacerse dentro de los términos y condiciones particulares construidos por esta razón.

## **B. Administración de cambios**

Con el fin de limitar la probabilidad de interferencias, modificaciones y errores no aprobados, se debe estructurar un marco de administración que permita la investigación, el uso y la observación de las progresiones requeridas e influya en la base de innovación que tiene el elemento. Como mínimo, las perspectivas que acompañan deben ser consideradas:

- Prueba distintiva clara del cambio a realizar en la fundación.
- Métodos de categorización, priorización y crisis para completar en medio del cambio.
- Evaluación del efecto provocado por el ajuste en el marco.
- Procedimiento de aprobación de modificaciones.

- Metodología de organización de versiones.



Fuente: Elaboración propia

### C. Seguridad de los sistemas

Para proteger los datos contra usos, exposiciones, alteraciones, daños o desgracias no aprobados, depende de las sustancias reguladas establecer controles de acceso coherentes que garanticen que los marcos, la información y los proyectos se limitan solo a los clientes aprobados, para lo cual deben Tener técnicas y activos en los ángulos que lo acompañan:

- Autorización, validación y control de acceso.
- Identificación de clientes y perfiles de aprobación, que deben ser permitidos por la necesidad y la necesidad de saber.
- Administración de incidencias, datos y comprobaciones.
- Prevención y descubrimiento de códigos nocivos, infecciones, entre otros.
- Preparación del usuario.
- Organización Organización centralizada de seguridad.
- Datos de los ejecutivos.

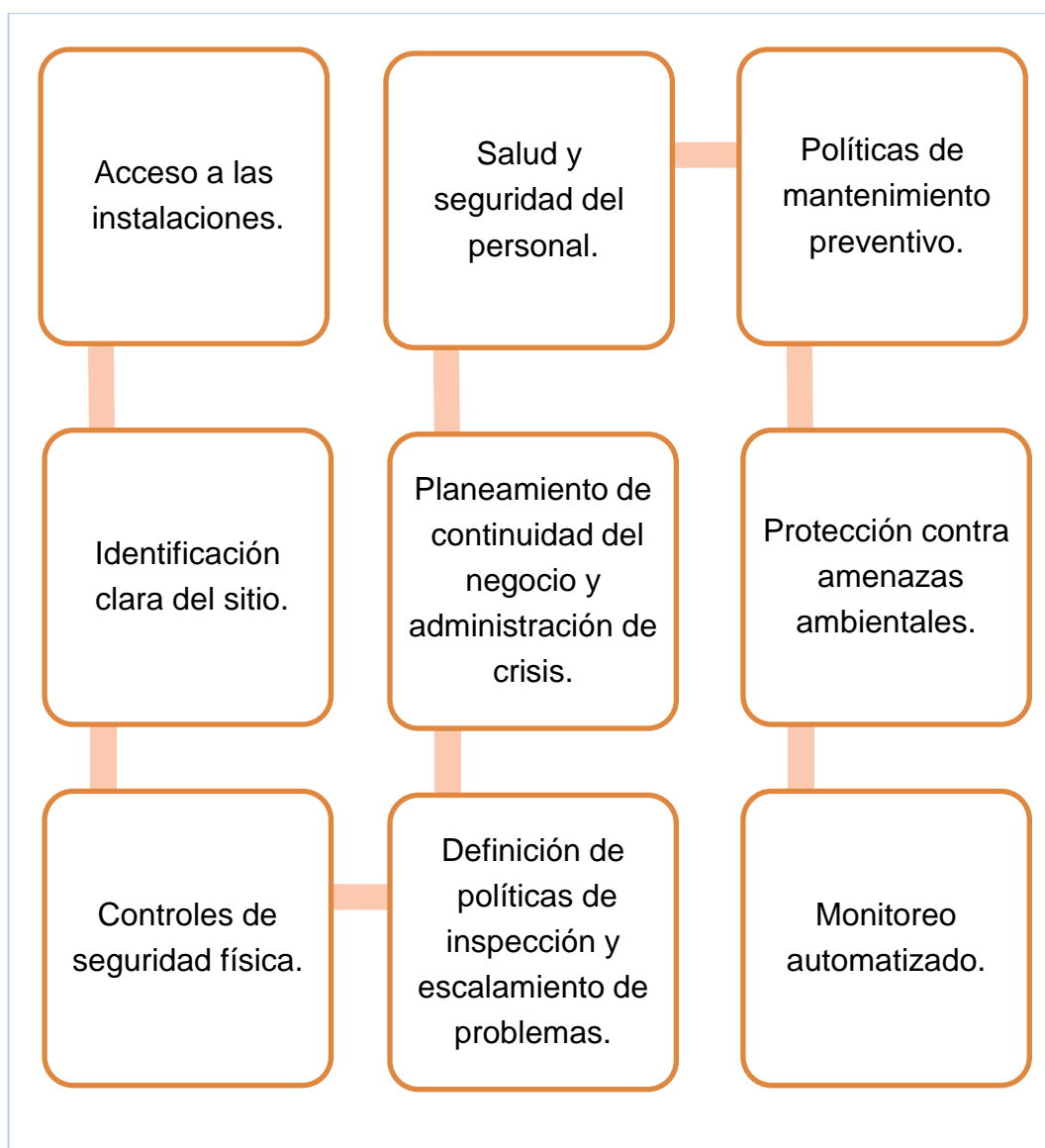
Todos juntos para que la información sea total, exacta y legítima en medio de su entrada, actualización y capacidad en los marcos de datos, los elementos necesitan establecer controles generales y de aplicación sobre la actividad de la innovación, a pesar de los acumulados en el subnumeral, Al menos en los puntos de vista que acompañan:

- Establezca controles de sección, manejo y licencia para garantizar la realidad y la respetabilidad de la información.
- Verifique la exactitud, adecuación y legitimidad de la información de intercambio que se captura para el manejo (creada por individuos, marcos o pasajes de interfaz).
- Conservar el aislamiento de capacidades en la preparación de la información y la confirmación estándar del trabajo realizado.
- Los procedimientos deben incorporar controles de actualización adecuados, por ejemplo, sumas de control "corridas para ejecutar" y controles de actualización de documentos de Ace.
- Establezca una metodología con el objetivo de que la aprobación, validación y versión de la información se realicen lo más cerca posible del inicio como se podría esperar en las circunstancias.
- Defina y actualice los métodos para anticipar el acceso a datos delicados y la programación desde PC, placas y otro hardware o medio, cuando hayan sido suplantados o se les haya dado otra utilización.
- Dichos sistemas deben garantizar que la información separada como borrada no pueda ser recuperada por ninguna sustancia interna o externa.

- Establezca los sistemas vitales para garantizar la honestidad constante de la información guardada.
- Definir y actualizar metodologías adecuadas y prácticas para intercambios electrónicos que sean delicados y básicos para la asociación, garantizando su respetabilidad y validez.
- Establecer controles para asegurar la mezcla y consistencia entre las etapas.

#### **D. Administración de las instalaciones**

Con el objeto de proporcionar un ambiente físico conveniente que proteja los equipos y el personal de tecnología contra peligros naturales o fallas humanas, las entidades deben instalar controles físicos y ambientales adecuados que sean revisados regularmente para garantizar su buen funcionamiento teniendo en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos:



Fuente: Elaboración propia

### 2.1.3.3. Responsabilidades dentro del sistema de control

#### A. Órganos internos

##### Junta directiva u órgano equivalente

- Los individuos de las cargas de jefes o cuerpos idénticos, como administradores fundamentales de la administración corporativa, deben desempeñar su

administración con habilidad, honestidad, habilidad y libertad demostrables, comprometiendo el tiempo vital. Además, deben ser directos en su administración, intentando tener un aprendizaje decente de los peligros relacionados con los elementos ofrecidos por la organización; evalúe por dentro y por fuera los peligros relacionados con los instrumentos de especulación que utiliza, y refuerce el diseño de los organismos de supervisión y control.

- El personal directivo superior o el órgano equivalente debe proceder del especialista, la dirección y la supervisión de la administración superior, por lo que sus individuos deben tener experiencia suficiente y aprender sobre los ejercicios, los objetivos y la estructura del elemento en particular.
  
- Capacidades generales
  
- Sin parcialidad a los compromisos poco comunes asignados a este organismo en otros acuerdos, reglas o directrices legítimos, en cuestiones de control interior, en consonancia con las obligaciones establecidas en la mano de obra. 23 de la Ley 222 de 1995, la dirección o órgano de igualdad está a cargo de:
  
- Participar activamente en la organización clave de la sustancia, afirmarla y desarrollarla.
  
- Definir y afirmar los procedimientos y acuerdos generales identificados con el SCI, en vista de las sugerencias del grupo asesor de revisión.



- Establecer componentes formales de evaluación para la administración de supervisores y marcos de remuneración y pago que se adjuntan al logro de los objetivos de larga distancia y los niveles de riesgo.
- Definir líneas claras de obligación y responsabilidad a través de la asociación.
- Analizar el riesgo actual del procedimiento de los ejecutivos y adoptar las medidas importantes para fortalecerlo en aquellos puntos de vista que lo requieran.
- Designar a los directores de los territorios responsables de la SCI y poner en peligro a los ejecutivos, excepto si la rutina pertinente a la sustancia separada o sus leyes locales establece una ocasión alternativa.
- Adoptar las medidas importantes para garantizar la libertad del inspector interno y hacer un seguimiento de su consistencia.
- Conozca los informes pertinentes con respecto al SCI que se muestran en los diversos organismos de control o supervisión y proporcione las solicitudes importantes.
- Solicitar y estudiar, con la debida expectativa, todos los datos pertinentes que se requieren para tener los datos adecuados para abarcar las opciones que se relacionan con ella y la exhortación del maestro de solicitud, cuando sea vital.

- Requiera las iluminaciones y calcule las quejas que considere apropiadas con respecto a los temas que se presentan para su reflexión.
- Aprobar activos adecuados para que el SCI cumpla con sus destinos.
- Haga un seguimiento de sus reuniones estándar a través de informes ocasionales exhibidos por el panel de revisión, sobre el peligro que presenta el tablero en el elemento y las medidas para controlar o moderar los peligros más aplicables, no menos que a intervalos regulares, o con una mayor recurrencia si esto es apropiado
- Evaluar las propuestas importantes sobre el ICS definidas por el panel de revisión y los otros cuerpos de control internos y externos, recibir las medidas relevantes y evaluar su consistencia.
- Analizar los informes exhibidos por el oficial de consistencia con respecto al trabajo realizado para evitar que el elemento sea utilizado como un instrumento para cometer delitos, evaluar la idoneidad de los controles ejecutados y las propuestas hechas para su mejora.
- Evaluar los resúmenes del presupuesto, con sus notas, antes de que se muestren a la reunión de los inversores o al mayor organismo corporativo, teniendo en cuenta los informes y las sugerencias presentadas por el consejo de revisión.
- Presentar hacia el final de cada año financiero, a la reunión general de inversionistas, cuerpo principal de cómplices o el mayor organismo social, un

informe sobre el efecto posterior de la evaluación de SCI y sus actividades sobre el tema.

Todas las elecciones y actividades que suceden en el avance de las fuerzas mencionadas anteriormente deben registrarse como una copia impresa en el acta de la reunión individual y ser debidamente impulsadas.

El personal directivo superior o el órgano igualitario deben decidir los datos que deben revelarse a las diversas dimensiones de la asociación, según lo que considere apropiado.

## **B. Comité de auditoría**

Para la correcta ejecución del trabajo que se compara con las hojas de jefes o las colecciones proporcionales de los elementos sujetos a investigación y reconocimiento, deben contar con una junta de revisión, dependiente de ese organismo social, responsable de la evaluación del control interior de la organización. . Igual, en cuanto a su mejora incesante, sin sugerir una sustitución de la obligación que tiene un lugar con el personal directivo superior o el cuerpo proporcionado de manera colegiada, creando elementos de la famosa advertencia y la naturaleza.

Capacidades del consejo de administración

Los elementos principales del consejo de administración de revisión son los siguientes:

- Proponer la estructura, las estrategias y las filosofías vitales para que la actividad del SCI sea afirmada por el órgano rector o el organismo que actúe en consecuencia.

- Presentar a la dirección, o al cuerpo que se desempeña en esa capacidad, la proposición identificada con las obligaciones, atribuciones y límites asignados a las diversas posiciones y regiones en lo que respecta a la organización de la SCI, incluido el peligro para la junta.
- Evaluar la estructura del control interno de la sustancia para que se pueda construir bien si los sistemas planificados garantizan sensiblemente las ventajas del elemento, al igual que las de los forasteros que supervisa o la tutela, y si existen controles para confirmar que los intercambios son En efecto legítimamente aprobado y alistado.
- Informar a la dirección o cuerpo idéntico sobre la resistencia con el compromiso de los gerentes de proporcionar los datos requeridos por los organismos de control.
- Asegúrese de que la preparación, la introducción y la exposición de los datos relacionados con el dinero sigan los arreglos de las pautas materiales, confirmando que los controles vitales existen.
- Estudie los resúmenes fiscales y configure el informe comparativo para el pensamiento del personal directivo superior, a la luz de la evaluación no solo de las empresas relacionadas, con sus notas, pero además de los sentimientos, las percepciones de las sustancias de control, las consecuencias. de las evaluaciones realizadas por los consejos competentes y los diferentes archivos identificados con ellos.

- Proponer al cuerpo directivo proyectos y controles para contrarrestar, reconocer y reaccionar adecuadamente a los peligros de la extorsión y el delito, entendiendo por tergiversación una demostración resuelta para obtener una adición ilegal.
- Supervisar las capacidades y los ejercicios de la revisión interna o el organismo que tiene su lugar, para decidir su autonomía y objetividad en relación con los ejercicios que revisa, decidir la presencia de restricciones que anticipan su ejecución apropiada y confirmar si el alcance de Su obra cumple con las necesidades de control.
- Haga un seguimiento de los niveles de introducción de peligros, sus sugerencias para el elemento y las medidas adoptadas para su control o moderación, algo así como a intervalos regulares, o con una recurrencia más notable si esto es apropiado, y presente a la dirección un informe sobre los más Partes esenciales de la administración completadas.
- Evaluar los informes de control interior realizados por los examinadores internos, el controlador, el representante administrativo o diferentes organismos, verificando que la organización haya reaccionado a sus propuestas.
- Hacer un seguimiento de la consistencia con las pautas dadas por la dirección o el organismo proporcionado, en relación con el SCI.
- Solicitar los informes que considere oportunos para la mejor ejecución posible de sus capacidades.

- Analizar el funcionamiento de los marcos de datos, su calidad inquebrantable y su fiabilidad para el liderazgo básico.
- Presentar al órgano social más destacado, a través del personal directivo superior, la posibilidad de poseer el puesto de revisor monetario, sin parcialidad para un lado de los inversores para mostrar diferentes solicitantes en la reunión por separado. De esta manera, la capacidad del consejo de administración es reunir y desglosar los datos proporcionados por cada uno de los competidores y presentar los resultados al órgano social más notable para el pensamiento.
- Prepare el informe que el personal directivo superior debe presentar al órgano social más elevado en relación con la tarea de la SCI, que debe incorporar entre diferentes ángulos:

Las políticas generales establecidas para la implementación del SCI de la entidad.	
El proceso utilizado para la revisión de la efectividad del SCI, con mención expresa de los aspectos relacionados con la gestión de riesgos.	
Las actividades más relevantes desarrolladas por el comité de auditoría.	
Las deficiencias materiales detectadas, las recomendaciones formuladas y las medidas adoptadas, incluyendo entre otros temas aquellos que pudieran afectar los estados financieros y el informe de gestión.	
Las observaciones formuladas por los órganos de supervisión y las sanciones impuestas, cuando sea del caso.	
Si existe o no un departamento de auditoría interna o área equivalente. Si existe, presentar la evaluación de la labor realizada por la misma, incluyendo entre otros aspectos el alcance del trabajo desarrollado, la independencia de la función y los recursos que se tienen asignados. En caso de no existir, señalar las razones concretas por las cuales no se ha considerado pertinente contar con dicho departamento o área.	
Las demás que le fije la junta directiva, en su reglamento interno.	

Fuente: Elaboración propia

### C. Conformación del comité

El grupo consultivo debe estar formado por no menos de 3 personas de la dirección o cuerpo proporcionado, que deben comprender, conocer los problemas identificados con

las capacidades asignadas al cuerpo social mencionado anteriormente y ser generalmente autónomo, el último para aquellos Sustancias que, por disposición legal o estatutaria, tienen individuos libres en el cuerpo social antes mencionado, comprendidas como personas autónomas que, para ninguna situación, parecen ser:

- Empleados o administradores de la sustancia o de cualquiera de sus auxiliares, respaldos o controladores, incluidas aquellas personas que tuvieron tal calidad en el año que precede rápidamente al acuerdo, además del re-nombramiento de una persona libre.
- Accionistas que, de manera directa o por ética, comprendan de manera inmediata, dirijan o controlen la mayoría de los privilegios de voto de la sustancia o decidan el acuerdo de la parte del león de la organización, los ejecutivos o los órganos de control de la misma.
- Socios o representantes de afiliaciones u organizaciones que dan advertencias o asesoran a las administraciones al elemento oa las organizaciones que tienen un lugar con la reunión financiera equivalente de la que forma parte, cuando el pago de dicha idea habla por ellos, 20% o una mayor cantidad de su salario operativo.
- Empleado o jefe de un establecimiento, afiliación o sociedad que recibe regalos esenciales de la sustancia. Los regalos esenciales son vistos como aquellos que hablan sobre más del 20% de todos los regalos recibidos por la fundación individual.



- Administrador de una sustancia cuyo órgano rector incorpora un delegado legal del elemento.
- Persona que obtiene de la sustancia cualquier otra compensación que no sean cargos como individuo de la dirección, el grupo asesor de revisión o algún otro consejo realizado por el personal directivo superior.

Cualquier oficial del elemento puede reunirse en las reuniones de la junta de fideicomisarios, a fin de proporcionar los datos que se consideran apropiados sobre los problemas de su habilidad.

#### **D. Reglamento interno**

El órgano rector o el cuerpo idéntico de las sustancias sometidas al examen y la supervisión de la SFC deben recibir los principios de actividad de la junta, incluso por esta razón, a pesar de las capacidades que tanto se aprecian, cada una de las cuales, como les gustaría pensar Son explícitos a la fundación y se ajustan a sus necesidades. Esta guía debe ser accesible al SFC, cuando se mencione.

#### **E. Periodicidad de las reuniones.**

El consejo de administración de revisión debe cumplir con algo como a intervalos regulares, o con una mayor recurrencia cada vez que se construye según sus pautas o según lo exijan las consecuencias de las evaluaciones de SCI.

Los informes sobre los recados creados y los fines vienen a cargo del consejo de administración.

Las elecciones y actividades de la junta de revisión de los fideicomisarios deben registrarse en minutos, que deben seguir los arreglos de la artesanía. 189 de C.Cio.

Los registros conocidos por el panel que ayudan a su elección deben ser una parte necesaria de los minutos, por lo que en el caso de que no se traduzcan, deben mostrarse como adiciones del equivalente. En este sentido, cada vez que se transmite una demostración, se debe otorgar al organismo invertido el cuerpo más importante del equivalente, al igual que la totalidad de sus adiciones que deben ser reconocidas y numeradas legítimamente, y mantenerse bajo las medidas adecuadas de conservación y tutela. .

En el momento en que se reconocen las circunstancias que son de importancia significativa, se debe enviar un informe poco común al personal directivo superior o al órgano comparable y al agente legítimo.

El órgano rector debe presentar a la reunión general de inversores o socios, al final del ejercicio, un informe sobre el trabajo realizado por el grupo asesor.

#### **F. Representante legal**

Sin tener en cuenta los compromisos extraordinarios asignados al delegado legítimo en otros acuerdos legales, legales o administrativos, en cuestiones de control interior, el agente legal está a cargo de:

- Implementar las metodologías y acuerdos respaldados por el órgano rector o el órgano proporcionado en relación con el SCI.

- Comunicar las estrategias y opciones adoptadas por el personal directivo superior o un órgano comparable a todas las autoridades dentro de la asociación, quienes, en el cumplimiento de sus obligaciones y con la utilización de procedimientos de trabajo adecuados, deben buscar coherencia con los destinos seguidos por El curso, sujeto constantemente a las reglas construidas por él.
- Poner en práctica la estructura, la metodología y los enfoques inalienables al SCI, desarrollando las reglas emitidas por el personal directivo superior, asegurando un aislamiento suficiente de las capacidades y la tarea de los deberes.
- Implementar los diversos informes, convenciones de correspondencia, marcos de datos y diferentes juicios de la junta, identificados con SCI.
- Establezca reglas para establecer la cultura jerárquica de control, caracterizando y poniendo en práctica estrategias y controles adecuados, la divulgación de los principios morales y la honestidad dentro de la fundación, y la definición y el respaldo de los canales de correspondencia, para que el personal en todas las dimensiones lo comprenda. La importancia del control interior y reconocer su deber hacia él.
- Realizar auditorías intermitentes de los manuales y códigos de moral y administración corporativa.
- Proporcionar a los organismos de control, interiores y exteriores, todos los datos que necesiten para mejorar su trabajo.

- Proporcionar los activos necesarios para el correcto funcionamiento de la SCI, según lo aprobado por el personal directivo superior o el órgano proporcional.
- Asegurar una consistencia exacta con las dimensiones de aprobación, acciones o diferentes puntos de ruptura o controles construidos en los ejercicios distintivos completados por el elemento, incorporando los que se hicieron con los jefes, los miembros de la junta, la organización matriz, los subordinados y otras reuniones relacionadas.
- Certifique que los resúmenes de presupuesto y los diferentes informes importantes para la apertura no contienen indecencias, errores o errores que contrarresten el conocimiento de la circunstancia relacionada con el dinero real o las actividades de la sustancia de comparación.
- Establecer y mantener marcos satisfactorios para la revelación y el control de los datos presupuestarios, por lo que deben configurar el control y las técnicas de exposición para que los datos relacionados con el dinero se exhiban de manera adecuada.
- Establezca sistemas para obtener objeciones (líneas telefónicas, buzones de cartas excepcionales en el sitio web de la Web, etc.) para alentar, identificar anomalías e informarlas a los surtidos capaces del elemento.
- Definir estrategias y un programa enemigo de tergiversación para aliviar los peligros de la extorsión en la sustancia.

- Verificar la actividad de los controles construidos dentro del elemento.
- Incluir en su informe de administración un segmento autónomo en el que la evaluación de la ejecución del SCI en cada uno de los componentes demostrados en el número 4 de este Capítulo se dé a conocer al cuerpo social más elevado. Debido a las reuniones de negocios, la evaluación de la viabilidad de la SCI emitida por el delegado legítimo de la organización matriz también debe incorporar las sustancias sometidas (copias de seguridad o auxiliares).

En general, el agente legal está a cargo de coordinar el uso de los métodos de control y revelación, y de verificar su actividad dentro de la sustancia relacionada y su trabajo legítimo, por lo que debe mostrar la ejecución de los controles que la comparan.

El agente legítimo debe registrar una prueba narrativa de sus actividades aquí, a través de memorandos, cartas, actas de reuniones o informes que sean significativos por esa razón.

#### I. Revisión interior u oficina que realiza capacidades idénticas.

La revisión interna es un movimiento que depende de los criterios de libertad y objetividad de la afirmación, entendiendo todo lo que se considera el examen objetivo de las confirmaciones con el motivo de realizar una evaluación autónoma de los procedimientos de riesgo para la junta, el control y la administración de una asociación y el asesoramiento. por ejemplo, ejercicios de advertencia y administraciones relacionadas, entregadas a los clientes, cuya naturaleza y grado se identifican con ellos y se han ido para incluir la estima y mejorar la administración, ponen en peligro los ejecutivos y los

procedimientos de control de una asociación sin que el inspector interno acepte las obligaciones de los ejecutivos, destinado a incluir la estima y la mejora de las actividades de una asociación, ayudándola a lograr sus destinos, brindando una forma metódica y enseñada de tratar, evaluar y mejorar la viabilidad de los peligros de la junta, el control y los formularios de administración.

De tal manera y dada la importancia de la revisión interna en el control efectivo y la junta directiva de una asociación, la SFC considera que es esencial que las sustancias bajo su vigilancia que tienen un inspector interno, controlador o autoridad que realiza capacidades comparables, reciban como fuente de perspectiva y siga los principios y parámetros mínimos que aseguran el ejercicio experto y legítimo de la revisión interna, según las directrices universales y las mejores prácticas.

. Para las sustancias sujetas a revisión y reconocimiento que tienen un lugar en el segmento abierto, se reconoce el enfoque de revisión interna establecido en el programa MECI. En cualquier caso, los lugares de trabajo o las zonas de control interno, la revisión interna o los individuos que cumplen con sus obligaciones deben seguir adelante, en lo que no se opone a los arreglos legales apropiados, las reglas fundamentales de esta Circular.

Las sustancias que no tienen una oficina de revisión interna, o una dependencia que desempeña capacidades proporcionales, deben demostrar explícitamente, en el informe de la administración, que los jefes se presentan al final de cada año al órgano corporativo más asombroso, las razones por las que no lo hacen. Piense que es correcto que la asociación tenga la división mencionada anteriormente.

Principios para la actividad de revisión interna.

En la mejora de la acción de revisión interior o su proporción debe estar conectado, entre otros, a las directrices que acompañan:

Normas sobre calidades

Razón, especialista y deber.

La razón, el especialista y el deber del movimiento de revisión interna se deben caracterizar formalmente en una regla (archivo) respaldada apropiadamente por el órgano rector o el órgano proporcionado, cuando se llegue a un acuerdo con la administración principal de la sustancia en relación con el trabajo y la obligación de la acción de revisión interna, su situación dentro de la asociación, la aprobación del revisor para abordar los registros, la facultad y los recursos importantes para la ejecución del trabajo, y el significado del alcance de la actividad de los ejercicios de revisión interna.

Libertad y objetividad.

La acción de revisión interna debe ser gratuita, y los examinadores internos deben ser objetivos para ayudarles en su trabajo a través de un estado de ánimo justo e imparcial, tratando continuamente de evitar situaciones irreconciliables. Dentro de esta circunstancia única, como una rutina con respecto a una gran administración corporativa, se considera adecuado que el examinador de interiores o quien tenga su lugar sea designado por el personal directivo superior o un cuerpo idéntico.

En el caso de que la libertad o la objetividad, siempre que se vea minada la verdad, sea dicha o aparente, las sutilezas del obstáculo deben ser conocidas como una copia impresa al cuerpo gobernante o al cuerpo proporcionado.

### **Pericia y debido cuidado profesional**

Tanto el inspector interno como su grupo de trabajo deben acumular el aprendizaje, las aptitudes y las habilidades importantes para cumplir con sus deberes. El revisor interno debe tener orientación y ayuda equipadas para aquellos territorios específicos para los cuales él o su personal no tienen el aprendizaje fundamental.

Los inspectores internos deben desempeñar su trabajo con la consideración y aptitud que se espera de un maestro sensato y juicioso.

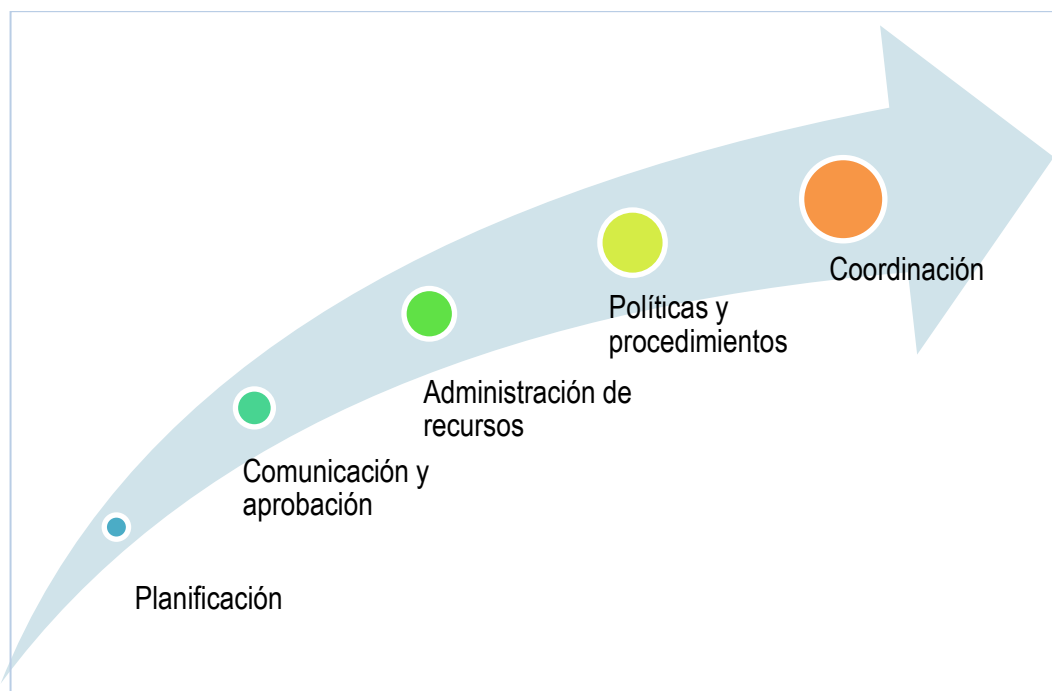
Programa de confirmación de calidad y consistencia.

El revisor de interiores debe crear y mantener un programa de mejora y confirmación de calidad que cubra todas las partes de la acción de revisión interna y audite de forma persistente su idoneidad. Este programa incorpora evaluaciones de calidad ocasionales, supervisión externa e interna, y supervisión interna persistente. Cada parte del programa debe tener la intención de ayudar al movimiento de revisión interior a incluir la estima y mejorar las tareas de la asociación, y a afirmar que la acción de revisión interna está de acuerdo con las pautas pertinentes a esta acción y el código de moral de los inspectores.



## Normas sobre desempeño

### Administración de la actividad de auditoría interna



Fuente: Elaboración propia

El revisor interno debe tratar con éxito la acción realizada para garantizar que su trabajo produzca una asociación mejorada, para lo cual debe trabajar, entre otros, los ejercicios que lo acompañan:

- ✓ **Planificación.** El evaluador interno debe establecer, en cualquier caso, planes anuales que dependan de los peligros que influyen en el cumplimiento de los objetivos de la asociación, a fin de decidir las necesidades del movimiento de revisión interna, incluida, entre otras, la subsidiaria de las actividades y Asociaciones con diferentes elementos de la recaudación monetaria equivalente.

- ✓ Comunicación y aval. El revisor interno debe impartir los planes y las necesidades de los activos de la acción de revisión interna, incluidos los cambios críticos de tiempo, al consejo de revisión y al agente legítimo para una encuesta y aprobación adecuadas.
- ✓ Recurso a los ejecutivos. Decida los activos que necesita para el mejor ejercicio posible de su trabajo y solicítelos al cuerpo directivo o al órgano proporcionado.
- ✓ Políticas y técnicas. Construir enfoques y estrategias para dirigir el movimiento de revisión interior.
- ✓ Coordinación. El examinador de interiores debe impartir datos y organizar ejercicios en los siguientes organismos de control para lograr una inclusión suficiente y limitar la duplicación de esfuerzos.

### **Naturaleza del trabajo**

La acción de revisión interna debe evaluar y agregar a la mejora del riesgo los procedimientos de la junta, el control y la administración de la sustancia, utilizando una metodología eficiente y restringida, como se persigue:

- ✓ Riesgos de los ejecutivos: el evaluador interior debe evaluar la viabilidad del peligro de la asociación, el marco de la junta y las exposiciones a los peligros identificadas con la administración, las actividades y los marcos de datos de la asociación.

- ✓ Framework Marco de control interno: el movimiento de revisión interna debe ayudar a la asociación a mantener controles poderosos, evaluando su viabilidad y productividad, y avanzando en la mejora continua, sin preferencia por la autoevaluación y el equilibrio que comparan con cada funcionario de la asociación. , según los estándares demostrados en el numeral 3 de este Capítulo.
- ✓ Gobierno corporativo:: la acción de revisión interna debe evaluar y hacer sugerencias adecuadas para mejorar el proceso de administración corporativa, por lo que debe evaluar la estructura, el uso y la viabilidad de los objetivos, proyectos y ejercicios de la asociación.



Fuente: Elaboración propia

Además, deben establecer requisitos previos de tutela para los registros de trabajo que sean confiables con los enfoques de la asociación de esta manera, y realizar una supervisión suficiente sobre la naturaleza del trabajo realizado por los colegas.

Los examinadores internos deben ser proactivos en la disección, observación, exploración, tratamiento, confirmación y, en su mayor parte, completar los ejercicios de la afirmación, sin estar limitados a un control directo de las necesidades formales.

### **Correspondencia de resultados.**

Los evaluadores internos deben impartir las consecuencias de su trabajo, de manera exacta, objetiva, clara, sucinta, productiva, completa y oportuna.

En el caso de que una correspondencia contenga un error crítico o una exclusión, debe revisarse y enviarse a todas las reuniones que obtuvieron la primera correspondencia.

En cualquier caso, al final de cada año financiero, el examinador de interior o la persona que se ocupa de todos los aspectos considerados debe presentar un informe sobre su administración y su evaluación de la viabilidad del marco de control interno, incluido cada uno de sus componentes. Dicho informe deberá contener, en todo caso, el acompañamiento:

Título.

Prueba distintiva de los problemas, procedimientos, territorios o sujetos bajo encuesta, el marco de tiempo y los criterios de evaluación, y la obligación con respecto a los datos utilizados, que determinan que el deber del inspector interno es llamar la atención sobre los descubrimientos y sugerencias sobre los marcos de control de interior y el peligro. el tablero

La determinación con respecto a las evaluaciones que se acompañan se completó según la guía, los enfoques caracterizados por el cuerpo directivo o el cuerpo idéntico y los mejores ensayos de revisión con respecto al asunto:

- ✓ Evaluación de la calidad inquebrantable de los marcos de datos contables, relacionados con el dinero y regulatorios.
- ✓ Evaluación de la tarea y calidad inquebrantable del marco de control interno.
- ✓ Evaluación de la calidad y amplitud de los marcos construidos para garantizar la coherencia con las leyes, directrices, acuerdos y métodos.
- ✓ Evaluación de la calidad y suficiencia de diferentes marcos y metodologías, investigación básica de la estructura jerárquica y evaluación de la amplitud de las técnicas y los activos en relación con su transporte.
- ✓ Los efectos secundarios de la evaluación completados con respecto a la presencia, actividad, adecuación, productividad, calidad y sensibilidad inquebrantables de los marcos de control interno y de peligros.
- ✓ Un anuncio de la forma en que se adquirió su prueba, demostrando cuál fue la ayuda especializada de sus descubrimientos.

- ✓ Mencione los impedimentos que experimentaron al dirigir sus evaluaciones, los datos que se acercan o las diferentes ocasiones que pueden influir en los efectos posteriores de las pruebas y los fines.
  
- ✓ Relación de las sugerencias calculadas sobre las deficiencias materiales que se distinguen, haciendo referencia a los criterios generales que se consideraron para decidir la importancia del equivalente.
  
- ✓ Resultados de la comprobación de la ejecución de propuestas realizadas en informes anteriores.
  
- ✓ Identificación, nombre y marca, ciudad y fecha de arreglo.
  
- ✓ Prior El anterior, sin parcialidad a los informes fenomenales que debe presentar el inspector interno cuando reconoce inconsistencias genuinas que merecen la pronta consideración de los cuerpos hábiles.

## **F. Supervisión**

El revisor interno debe establecer un procedimiento de observación para evaluar y verificar que las actividades de la administración se hayan ejecutado con éxito, o que la administración superior haya reconocido el peligro de no hacer ningún movimiento.

En el momento en que el examinador de interiores piense que la administración superior ha reconocido una dimensión de riesgo persistente, que en su idea podría ser insatisfactoria para la asociación, debe hablar sobre este tema con el agente legítimo. En el caso de que no se haya resuelto la elección con respecto al resto de los peligros, el evaluador interno y el delegado legítimo deben informar esta circunstancia al órgano rector o al individuo que actúe en su lugar, para que se pueda adoptar la opción adecuada.

### **G. Funciones**

Los elementos fundamentales del inspector interno o quien sea responsable de los mismos deberes son los que acompañan, sin preferencia al deber de moderación que se compara con cada una de las autoridades de la asociación según las normas demostradas en el número 3 de este Capítulo:

Prepare el plan de revisión anual antes de que finalice el año anterior y dé una consistencia exacta. Debido a los elementos sujetos a los cuales la organización matriz (independientemente de si es nacional o remota) establece las reglas generales del plan de revisión, se debe garantizar que estos se ajusten a los acuerdos en el poder en Colombia para el elemento individual, al igual que Las cualidades particulares del elemento. su condición, y hacer los cambios adecuados según el tipo de negocio y las directrices apropiadas.

- ✓ Envíe el plan anual de gastos de funcionamiento de la región de revisión interna al panel de revisión para que lo piense.

- ✓ Realizar una evaluación esencial de la viabilidad y amplitud de la SCI, en los territorios y procedimientos de la asociación que sean pertinentes, y abarcará, entre diferentes ángulos, aquellos identificados con el riesgo del elemento, los ejecutivos y los datos, normativos y dinero relacionados. y los marcos mecánicos, incluidos los marcos de datos electrónicos y las administraciones electrónicas.
  
- ✓ Evalúe tanto los intercambios como la metodología de control asociada con los procedimientos o ejercicios distintivos del elemento, en aquellos ángulos que considere pertinentes.
  
- ✓ Revisar los sistemas recibidos por la organización para garantizar la coherencia con las necesidades legítimas y administrativas, los códigos internos y el uso de enfoques y métodos.
  
- ✓ Verificar la adecuación de los métodos recibidos por la organización para garantizar la confiabilidad y practicidad de los informes a esta Superintendencia y otras sustancias de control.
  
- ✓ Contribuir a la mejora del riesgo de los procedimientos de la junta, el control y la administración de la sustancia, utilizando una metodología metódica y restringida.
  
- ✓ Avance los exámenes únicos que considere apropiados, dentro del alcance de su capacidad, para los cuales debe depender del esfuerzo coordinado de los especialistas en aquellos temas en los que se requiere.



- ✓ Presentar los intercambios e informes ocasionales al grupo asesor de revisión o a la dirección o la organización cuando lo considere oportuno, sobre el efecto posterior de la actividad de sus capacidades.
- ✓ Haga un seguimiento de los controles creados por la sustancia, verificando los datos contables y presupuestarios.
- ✓ Evaluar los problemas experimentados y exigir la comparación de las actividades de mejora.
- ✓ Presentar a la dirección, en cualquier caso al final de cada año financiero, un informe sobre los efectos posteriores de su trabajo, incluidas, entre diferentes perspectivas, las insuficiencias identificadas en el SCI.

Cabe señalar que, si bien es plausible para la organización de los elementos administrados obtener de forma remota la ejecución de los ejercicios de revisión, en ninguna situación se puede deducir el intercambio de obligaciones con respecto a la revisión en sí. En otras palabras, que la organización del elemento simplemente transmite la ejecución del trabajo, no simplemente el deber con respecto a la ejecución de la revisión, que se llevará a cabo de manera confiable.

En este sentido, la organización del elemento debe dirigir la orientación, la organización y la observación de la acción completada por el forastero, sin asignar el liderazgo básico, por ejemplo, los peligros sobre los cuales la revisión o la recepción del acuerdo de revisión. Además, el acceso perpetuo de la organización

y el jefe a los datos de revisión y los documentos de trabajo, la base de un curso de acción de emergencia con el objetivo de que el trabajo no se detenga si se presentara un problema en la ejecución del acuerdo y la autonomía entre el inspector interno y el inspector externo (si existe el último), recordando que las dos capacidades a las que se hace referencia no pueden ser creadas por una empresa similar.

## **J. órganos externos**

### Auditor financiero

De acuerdo con las disposiciones del segmento 3 del Capítulo III del Título I de la Parte I de esta Circular, el inspector de la sustancia debe evaluar el control interno y poner en peligro los marcos de la junta ejecutados por los elementos para emitir la evaluación a la que alude y en el Términos propuestos en la sub-área 3.1.8. en la misma página.

### Revisor fiscal

De acuerdo con las disposiciones del segmento 3 del Capítulo III del Título I de la Parte I de esta Circular, el inspector del elemento debe evaluar el control interior y poner en peligro los marcos de la placa actualizados por las sustancias para emitir la suposición a la que alude y en el Términos propuestos en la sub-área 3.1.8. en el mismo lugar.

### **Contralor Administrativo**

Elementos que deben tener un controlador administrativo y requisitos previos que deben cumplirse deben tener la figura de las organizaciones financieras controladoras administrativas, según lo indicado por los acuerdos de artesanía. 21 de la Ley 964 de 2005.

Teniendo en cuenta que la artesanía antes mencionada. 21 demuestra que el controlador administrativo debe ser libre y que la artesanía. 44 de una Ley similar caracteriza los criterios de autonomía relevantes para cada uno de los impactos previstos en ella, el controlador administrativo para ninguna situación debe tener las conexiones que lo acompañan:

- ✓ Empleado o director de la organización comercial, el gerente de reservas o cualquiera de sus auxiliares, respaldos o controladores, y auxiliares de las partes contratantes, incluidas aquellas personas que tuvieron esa calidad en el transcurso del año antes de la asignación.
- ✓ Accionistas que, legítimamente o con rectitud de entendimiento, inmediatos, dirigen o controlan la mayoría de los privilegios de voto de la organización financiera o el presidente de la reserva o deciden la creación mayoritaria de la administración, la junta o controlan las colecciones del equivalente.
- ✓ Socio o trabajador de afiliaciones u órdenes sociales que otorguen administraciones de advertencia o asesoría a la organización de la comisión, al

supervisor de la tienda o a las organizaciones que tienen un lugar con la recaudación monetaria equivalente de la que forman parte, cuando se paga. La idea habla de ese 20% o más.

- ✓ Empleado o supervisor de un establecimiento, afiliación o sociedad que recibe obsequios vitales de la organización de la comisión o del supervisor de la reserva. Los regalos críticos son vistos como aquellos que hablan sobre más del 20% de los regalos completos recibidos por el establecimiento en particular.
  
- ✓ Administrador de una sustancia cuyo personal directivo superior incorpora un agente legal de la organización de la comisión o el director de la tienda.
  
- ✓ Persona que recibe una compensación de la comisión especializada o del supervisor de la tienda, aparte de los cargos como individuo del cuerpo directivo, el consejo de revisión o algún otro panel realizado por el personal directivo superior.
  
- ✓ Funciones y deberes con respecto a las organizaciones financieras.

El controlador administrativo debe acudir a las reuniones del personal directivo superior de la organización con voz pero sin voto, y es consciente, entre otras cosas, de las capacidades que lo acompañan:

- ✓ siendo desarrollado de la capacidad bendecida en exigir a. de mano de obra. 21 de la Ley 964 de 2005, el especialista administrativo debe desarrollar, ejecutar y verificar la consistencia con los arreglos y componentes adecuados para:

Recognition El reconocimiento, la acción contraactiva y la junta de situaciones irreconciliables en el reconocimiento de las tareas de intermediación que han sido aprobadas para ellos y, específicamente, los instrumentos para garantizar que los territorios, las capacidades y los marcos de liderazgo básicos relacionados con cada acción son una elección aislada, físicamente y operacionalmente.

- ✓ La división de los beneficios supervisó o obtuvo de sus clientes los propios y de aquellos relacionados con los diferentes clientes.
- ✓ La caracterización suficiente de los clientes y la mejor disposición posible de la obligación de advertencia a los clientes especulativos.
- ✓ Cumplimiento de los arreglos del libro de solicitud para garantizar el mejor objetivo posible de los activos transmitidos por los clientes.

La mejor ejecución de las tareas aprobadas, incluidas, entre otras, aquellas realizadas con o en interés de directores, miembros de la junta, la organización matriz, subordinados y diferentes personas o elementos que tienen un lugar con la reunión monetaria equivalente.

- ✓ Publicación de los cargos identificados con las administraciones otorgados por la organización empresarial y para garantizar que los clientes reciban información sobre dichas tarifas antes de completar las tareas que han sido aprobadas.

**Confirmation** La confirmación de que dentro de la organización solo funcionan las personas inscritas en el Registro Nacional de Profesionales de la Bolsa, cuando dicha inscripción es una condición para actuar.

- ✓ siendo desarrollado de la capacidad imaginada en la letra b. de mano de obra. 21 de la Ley 964 de 2005, el representante administrativo debe proponer al personal directivo superior, en las reuniones de dicho organismo social, el fundamento de las medidas para garantizar la conducta moral y la sencillez en los ejercicios de sus funcionarios y personas externas relacionadas con la actividad del asunto. del corredor de bolsa identificar y contrarrestar situaciones irreconciliables; garantizar la precisión y la sencillez en la divulgación de datos monetarios y evadir el abuso de datos no abiertos
  
- ✓ Documentar y transmitir al órgano rector, en las reuniones organizadas por dicho organismo social, y al agente legal, las circunstancias de rebeldía con las pautas, disposiciones o sistemas internos del elemento, que pueden influir en el avance sólido de la acción de intermediación de las cualidades. , sus ventajas, gran nombre o sus clientes.
  
- ✓ Los demás que se establecen en las ordenanzas.
  
- ✓ Estos métodos de verificación deben informarse adecuadamente y ser accesibles para el SFC.

- ✓ El controlador administrativo debe educar rápidamente a la junta con respecto a los ejecutivos o al cuerpo comparable y al SFC de inconsistencias materiales que vea en relación con la mejora de la razón corporativa de la comisión.

#### **2.1.4. Proceso de contrataciones**

##### **2.1.4.1. Definiciones**

Según la ley de Contrataciones del Estado artículo 1ro menciona: “La presente Ley tiene por finalidad establecer normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos. Dichas formas se fundamentan en los principios que se enuncian en la presente Ley.”

Según la ley de Contrataciones del Estado artículo 15.1 menciona: “Formulación del Plan anual de Contrataciones: a partir del primer semestre, y teniendo en cuenta la etapa de formulación y programación presupuestaria correspondiente al siguiente año fiscal, cada entidad debe programar en el cuadro de necesidades los requerimientos de bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de sus objetivos y actividades para dicho año.”

#### **2.1.4.2.Principios de las contrataciones**

Las contrataciones del Estado se desarrollan con fundamento en los siguientes principios, sin perjuicio de la aplicación de otros principios generales del derecho público. Estos principios sirven de criterio interpretativo e integrador para la aplicación de la presente Ley y su reglamento, y como parámetros para la actuación de quienes intervengan en dichas contrataciones:

a) Libertad de rivalidad. Las Entidades promueven el acceso gratuito y el apoyo de los proveedores en los formularios de contratación que completan, manteniendo una distancia estratégica de solicitudes y convenciones exorbitantes e inútiles. Se niega la recepción de prácticas que tengan como punto de confinamiento o influencia el desafío gratuito de los proveedores.

b) Igualdad de trato. Todos los proveedores deben tener oportunidades similares para planificar sus ofertas, rechazando la presencia de beneficios o puntos de interés y, posteriormente, un tratamiento parcial obvio o de incógnito. Esta norma requiere que las circunstancias que son comparativas no se traten de manera diversa y que las circunstancias distintivas no se traten de manera indistinguible, dado que este tratamiento tiene una vocación objetiva y sensata, lo que apoya el avance del desafío exitoso.

c) Transparencia. Las Entidades proporcionan datos claros y lúcidos con el objetivo de que los proveedores comprendan el procedimiento de contratación, lo que garantiza la oportunidad de rivalidad y se crea en estados de tratamiento equivalente, objetividad y naturaleza desprejuiciada. Esta norma se refiere a las exenciones establecidas en el marco legítimo.

d) Publicidad. El procedimiento de contratación debe publicitarse y difundirse a fin de avanzar el desafío libre y el desafío convincente, fomentando la supervisión y el control de la contratación.



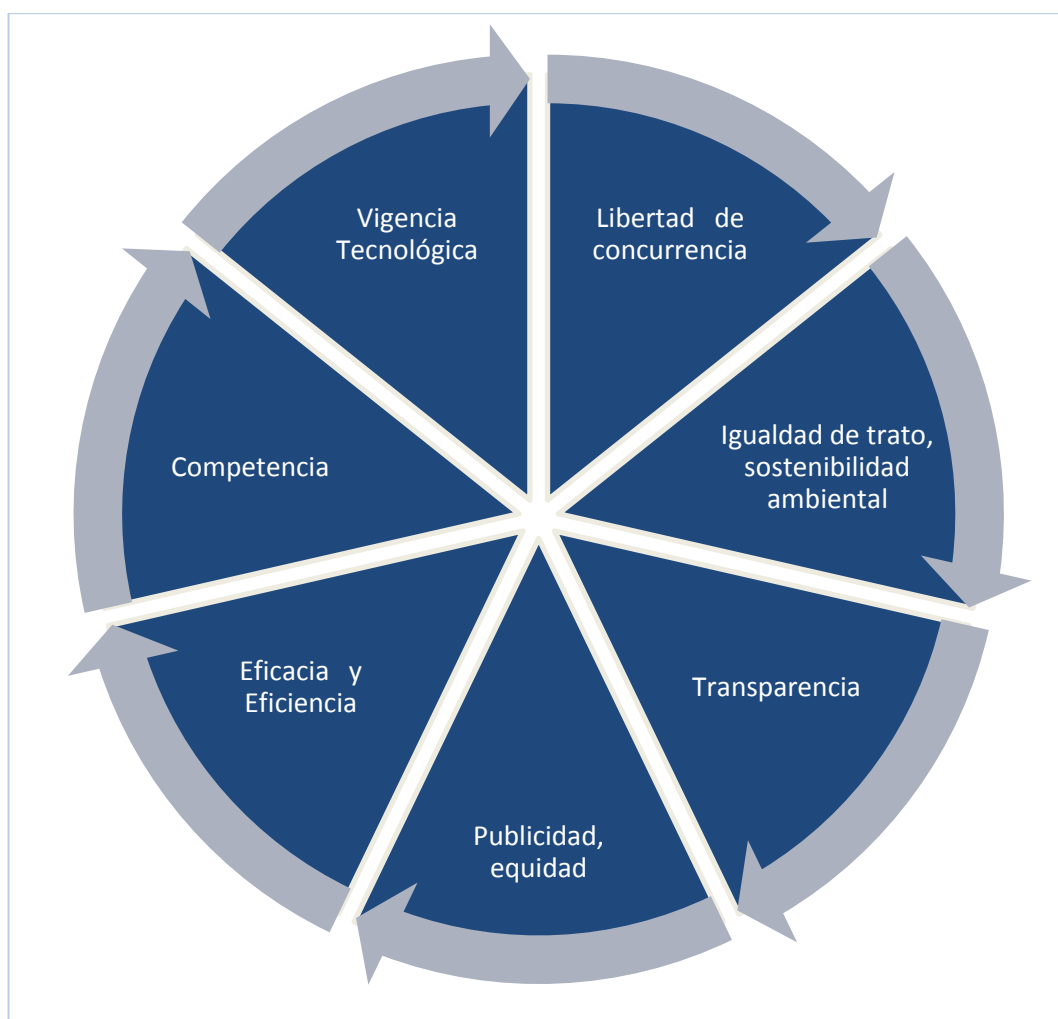
e) Competencia. Las formas de contratación incorporan arreglos que permiten establecer estados de desafío convincente y adquirir la propuesta más rentable para cumplir con la intriga abierta que subyace en la obtención. Se niega la recepción de prácticas que limitan o influyen en la rivalidad.

f) Eficiencia y eficiencia. El procedimiento de contratación y las opciones que se reciben en él deben organizarse de manera que satisfagan los puntos, objetivos y metas de la Entidad, ofreciendo la necesidad de reconocer las convenciones superfluas, asegurando el cumplimiento poderoso y conveniente del entusiasmo abierto, según los estados. de valor y con la mejor utilización de activos abiertos.

g) La legitimidad tecnológica. Los productos, las administraciones y los trabajos deben cumplir con los estados de calidad innovadora y avances importantes para satisfacer adecuadamente la razón abierta por la que se requieren, para un lapso determinado y predecible, con la posibilidad de ajustar, incorporar y volver a comprometer si es fundamental. , con avances lógicos e innovadores.

h) Mantenibilidad ambiental y social. En la estructura y mejora de los procedimientos de obtención abierta, se consideran los criterios y las prácticas que se agregan a la seguridad tanto ecológica como social y al avance humano.

i) Equidad. Las ventajas y privilegios de las reuniones deben mantener una relación sensata de comparabilidad y proporcionalidad, sin parcialidad a las fuerzas que se comparan con el Estado en la administración de la intriga general. Principios de las contrataciones



Fuente: Elaboración propia

### **2.1.4.3. Regímenes de la contratación estatal**

El Régimen General no es el tipo principal de obtención que tiene el Estado (estamos discutiendo la TUO de la Ley de Contratación y Adquisiciones del Estado y su Reglamento); además, se espera que otras rutinas paralelas completen procedimientos de elección poco comunes. En las rutinas únicas, está restringido a ciertas sustancias que, por razones de necesidad, coyuntura y / o acomodación, pueden inferir, total o hasta cierto punto, las auras generales del contenido organizado individualmente.

### 2.1.4.3.1. Plan General

El uno tiene un lugar con el CONTRATO INDEPENDIENTE ORDINADO Y ADQUISICIONES DEL ESTADO, la Ley 26850 y su Reglamento aprobado con D. S. N° 084-2004-PCM. Como datos adicionales, debemos hacer referencia a que el 80% de la mercancía, las administraciones y las obras se obtienen o se contratan en virtud del Plan General, como un asunto de información que haremos referencia a lo que dicho Régimen establece tres períodos críticos de la contratación:

#### Régimen general: fases



Fuente: Elaboración propia

- a) La etapa preliminar.- Donde las necesidades anuales del elemento están reservadas o dispuestas. Por ejemplo: una ama de casa, con un plan de gastos específico, necesita obtener mercadería para el hogar, sin embargo, ella

necesita hacer arreglos para lo que debe comprar y en qué suma, cuánto dinero en efectivo necesita comprar y en qué términos restablecer sus artículos La programación debe ser precisa.

b) La etapa de elección. Después de la programación y según el texto de pedido único, el elemento debe seguir una metodología de gestión para obtener sus ventajas. Estos sistemas son: oferta abierta, retos y subvenciones. La metodología es controlada por la rutina general.

c) La etapa de ejecución legalmente vinculante. Las pautas generales controlan las organizaciones para actuar de la manera estipulada. Dirige las subvenciones para ampliar los términos de la ejecución del acuerdo, la cuestión de los anticipos, etc. Todo está controlado en el Régimen General a través del TUO.

#### **2.1.4.3.1. Principios rectores de la contratación pública**

Estos son los principales aforismos que supervisan las actividades de especialistas abiertos y privados que median en la adquisición y obtención del gobierno. Estas máximas están gestionadas por ley y aluden al liderazgo de autoridades abiertas, proveedores y operadores privados que se interesan en un procedimiento de elección, tanto desde las etapas subyacentes como incluso en el procedimiento de alistamiento.

Se comprende que son muchas las actividades de conocimiento que han dado una administración excelente o incluso excelente en un entorno particular y que, en entornos comparables, se requieren para obtener resultados comparativos. Algunos piensan que los procedimientos prescritos son una disposición heterogénea de términos o especulaciones, algunos nuevos e inventivos, y otros que esencialmente cambian el nombre de las prácticas autoritativas que en ese momento se utilizaban en la práctica experta, pero que nadie había exhibido como propio.

Entre estas especulaciones podemos hacer referencia a: Calidad total, justo a tiempo, pensamiento de referencia, reingeniería, reapropiación, cambio de tamaño, administración basada en el movimiento, orientación a la junta, demolición imaginativa, etc. Otros, por otra parte, aceptan y perciben que los procedimientos prescritos son solo un comienzo decente.

#### **2.1.4.3.2. Contrato**

Como todos nos damos cuenta, se comprende que es una comprensión de las voluntades, verbales o compuestas, mostrada mutuamente por al menos dos personas con la capacidad de identificarse con una razón o cosa específica, y cuya satisfacción puede ser correspondientemente limitada, si el los acuerdos son recíprocos, o obligan a una reunión a la siguiente, si el acuerdo es unilateral.

Es el acuerdo, para decirlo claramente, una comprensión de las voluntades que crea derechos y compromisos relativos, es decir, solo para las partes contratantes y sus sucesores. Algunos contratos requieren extensión legal, agregados, por ejemplo, para hacer un transporte específico, o requieren formalización en un archivo excepcional, de modo que, en esos casos únicos, no es suficiente con simplemente la voluntad.

En cada nación o en cada estado puede haber un arreglo de necesidades legalmente vinculantes distintivas en lo superficial. Sea como sea, la idea y las necesidades fundamentales del acuerdo son, básicamente, equivalentes.

La disparidad de necesidades tiene que ver con el surtido de sustancias socio-sociales y legítimas de cada una de las naciones (por ejemplo, existen marcos legales en los que el acuerdo no se limita al campo de los derechos financieros, solo que, sin embargo, en Además, cubre los derechos individuales y familiares, por ejemplo, las naciones en las que el matrimonio se considera un acuerdo.

#### 2.1.2.4. Componentes del acuerdo.

El acuerdo tiene cada uno de los componentes y necesidades de una demostración legal que son: componentes individuales, genuinos y formales.

- Cosas personales.

Los sujetos del acuerdo pueden ser característicos (físicos) o individuos legales, con la capacidad de actuar en la ley, importantes para ser vinculados. En este sentido, en ese punto, el límite en la ley se subdivide en límite con respecto a la satisfacción y la capacidad para ejercer o actuar dinámico o latente.

- Componentes reales.

Coordina la supuesta ventaja y pensamiento, es decir, las cosas o la administración objeto del acuerdo, desde una perspectiva, y la transmisión a cambio de un agregado de efectivo, u otro entendimiento, por otra.

- Componentes formales.

La estructura es la disposición de los signos mediante la cual se muestra el consentimiento de las reuniones en la determinación de un acuerdo. Algunos contratos pueden requerir un tipo particular de festividad. Por ejemplo. Puede ser importante la estructura compuesta, la marca entre los funcionarios legales y los testigos, y así sucesivamente.

#### **2.1.4.4.Requisitos del contrato**

Esencialmente son tres, en prácticamente todos los marcos legales, solicitan las leyes, para lograr la adecuación del acuerdo: consentimiento, artículo y causa.

Asentir. Es el componente volitivo, la voluntad interna, la voluntad que, mostrada bajo el consentimiento, produce impactos en la ley, una de las instancias inequívocas de la oferta y el reconocimiento, en relación con la cosa y la razón que debe formar el acuerdo.

Ít. Pueden ser objeto de acuerdos cada una de las cosas que no están fuera del comercio de los hombres, incluso las cosas futuras. Cada una de las administraciones que no se opongan a las leyes, al bien, a las grandes prácticas y / o tradiciones, a la solicitud abierta también puede ser objeto de acuerdo.

Porque. Regularmente, las pautas comunes de los marcos legítimos requieren que haya una motivación digna para la introducción de actos legales.

#### **2.1.2.6. Plan de contrato anual**

El Titular de la Entidad o autoridad a la que se ha designado la capacidad relacionada, requerirá que las zonas clientes, según los ejercicios previstos en la empresa de POI para el año financiero que lo acompaña, muestren sus requisitos previos al organismo responsable de la adquisición. Mercancías, beneficios en general, consultorías y trabajos a través de la Tabla de Necesidades, conectando por esta razón las determinaciones especializadas de productos y los términos de referencia de las administraciones como norma y consultorías.

A causa de las obras, los territorios de los clientes envían la descripción general de las empresas a ejecutar. Dicho requisito previo se producirá utilizando el semestre primario del año financiero, permitiendo que se ejecute un plazo mayor que coincida con el comienzo de los ejercicios en medio de las etapas de definición de programación y gasto, según el calendario establecido en las pautas del problema.

El organismo a cargo de la contratación en un esfuerzo conjunto con el territorio del cliente debe consolidar y evaluar los requisitos previos de las zonas del cliente de la Entidad, lo que produce el registro denominado Tabla de Necesidades Consolidadas. Para financiar los requisitos, el organismo contratante debe enviar la Tabla de Necesidades Consolidadas a la Oficina de Presupuestos de la Entidad o su idéntico, para su priorización e incorporación en la empresa de Presupuesto Institucional. Antes de aprobar el proyecto de Presupuesto de la Entidad, los territorios clientes deben realizar aclimataciones vitales a sus necesidades previstas en el Cuadro de Necesidades Consolidadas de acuerdo con las necesidades institucionales, los ejercicios y los objetivos de gasto planificados, con respecto a la suma acumulada en la tarea. de Presupuesto Institucional, transmitiendo por



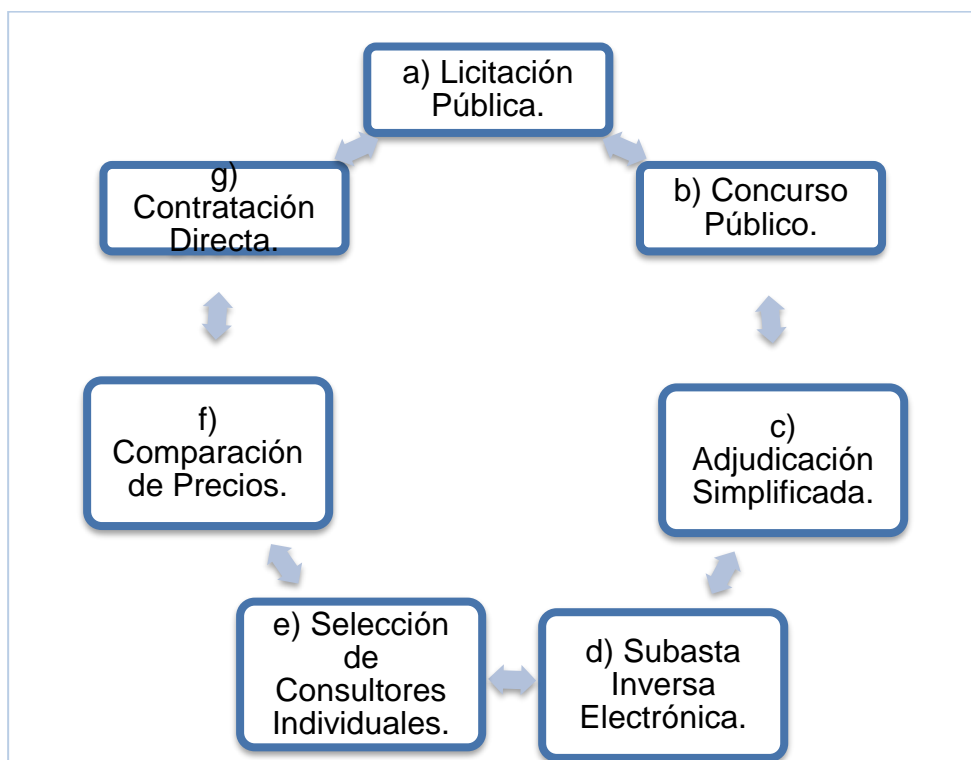
esta razón al organismo responsable de alistar sus necesidades organizadas, según corresponda, en vista de la que es la aventura de PAC Para la planificación de la empresa de PAC, el organismo a cargo de la obtención, como un equipo con la región cliente desde donde se origina el requisito previo, debe decidir a través del mercado solicitar la estimación evaluada de la adquisición de productos, beneficios cuando todo está dicho. y consultorias en general; Así como el gasto personalizado, a cuenta de consultorías de obras y ejecución de obras. Por esta razón, debe considerar los datos que se utilizaron para estimar los requisitos previos en la Tabla de Necesidades Consolidadas.

El especialista en contratación debe decidir los sistemas de elección y los diferentes contratos que se ejecutarán en el siguiente ejercicio financiero, y definir la empresa de PAC como lo indica la Tabla de Necesidades y la empresa de Presupuesto. Para decidir los sistemas de determinación, se considera la razón fundamental del acuerdo y la estimación o el costo personalizado. Debido a las estrategias de determinación según las cosas, la estimación o el costo personalizado del conjunto sirve para decidir el tipo de método de elección, que se resuelve en función de la totalidad de las cualidades evaluadas o los gastos modificados de cada uno. De las cosas consideradas. Cuando se aprueba el PIA, el organismo responsable de la contratación en un esfuerzo conjunto con las regiones cliente, modifica la empresa de PAC, exponiéndola a las medidas de los créditos de gasto afirmados. De esta manera, si se ha reducido la medida de subsidio anticipada en el emprendimiento presupuestario, los métodos de elección a ejecutar deben resolverse a partir de los activos asignados, según lo indique la necesidad de los enfoques presupuestarios, en un esfuerzo conjunto con la Oficina de Presupuesto. o el que hace sus ocasiones. La determinación y / o las estrategias de contratación cuya ejecución legalmente vinculante supera el año monetario, deben tener el calibre de los activos relacionados, concedidos por la Oficina de Presupuestos o el que tenga su lugar.

Durante el proceso de formulación del PAC, el órgano encargado de las contrataciones coordina con las áreas usuarias de donde provienen los requerimientos, la Oficina de Planeamiento y la Oficina de Presupuesto de la Entidad o las que hagan sus veces, para realizar los ajustes pertinentes a las necesidades, a fin de articular el PAC con el POI y el PIA. El PAC resultante debe ser formulado de acuerdo con el formato que se encuentra publicado en el portal web del SEACE.

#### 2.1.4.5. Tipos de procedimientos de selección

Según el Artículo 32.- Procedimientos de selección de la Ley N° 30225 para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías u obras, la Entidad debe utilizar, según corresponda, los siguientes procedimientos de selección:



Fuente: Elaboración propia

#### 2.1.5. El Control Interno Perú

En Perú, el 26 de marzo de 2006, se estableció la Ley No. 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Su motivación es construir puntos de referencia para gestionar la disposición, el respaldo, el uso, la tarea, la mejora y la evaluación del control interior en los elementos del Estado, con el motivo de asegurar y fortalecer los marcos administrativos y operativos con actividades y ejercicios de anteriores, sincrónicos y posteriores controles contra actos y prácticas mal aconsejadas o degradación, apoyando el cumplimiento debido y directo de los objetivos, destinos y objetivos institucionales.

Dispositivo fundamental para fortalecer los límites de la gestión pública actual.

Desde 2006, el Estado peruano ha establecido el compromiso de que cada elemento abierto tenga un Sistema de Control Interno, para dar una confirmación razonable de que los procedimientos, ejercicios y tareas que realizan están equipados para reunir los destinos del elemento. Para fortalecer este comando, la Oficina del Contralor General emitió controles internos y reglas para la ejecución del Sistema de Control Interno, acumulando fechas de vencimiento que iban del dinero al referencial. En el breve período de interés y hasta la fecha, las sustancias abiertas, por ejemplo, los Ministerios, no han descubierto cómo actualizar sus sistemas de control interno.

## **2.2. Aspectos de responsabilidad social y medio ambiental**

La Responsabilidad Social de la Municipalidad de Huaraz si realmente cumplen responsablemente con cada uno de los stakeholders, a través de la implementación de un instrumento a una muestra representativa de ellos. Esto se debe ya que a pesar de que las organizaciones tanto privadas y públicas satisfacen una necesidad requerida, las públicas son las que se desenvuelven y abarcan en gran medida a la necesidades de la sociedad- y

a su vez un gran porcentaje de habitantes- dado principalmente por los servicios que ofrece en áreas como son la salud, educación, transporte, deporte y recreación, construcción, etc., donde el rol social que cumple una institución pública es altísima, comparada con una empresa privada, la cual se especifica en las áreas ya mencionadas. La cual ayudará a conocer cuáles son los mecanismos, funciones y herramientas que aplican la municipalidad además de saber si se están ejecutando de manera idónea y si el resultado final hacia el usuario es bueno o no ya que con eso se puede inferir si están cumpliendo con el rol que deben realizar, donde para eso es necesario detallar las características y funciones que tiene estos organismos estatales. También se propone una propuesta de acción en mejorar el desempeño social, dado que son un actor importante que abarca a toda la sociedad, y obviamente a todos los habitantes de las comunas por los servicios que ofrecen como son la educación, salud, transporte, deportes y recreación, construcción, etc.

### **III. MÉTODO**

#### **3.1 Tipo de investigación**

El desarrollo de la presente investigación está basado en el método científico, el mismo que está conformado por una serie de actividades correctamente articuladas que conducen a un resultado coherente con la propuesta de solución.

#### **3.2.Población y muestra**

##### **3.2.1. Población**

La población está conformada por todos los funcionarios que trabajan en el Municipalidad Provincial de Huaraz en el periodo 2017-2018, dicha población asciende a 215 funcionarios (fuente: <http://www.munihuaraz.gob.pe/pdf/Directorio2018.pdf>)

##### **3.2.2. Muestra**

La muestra está conformada por los funcionarios públicos que trabajan en el Órgano Encargado de las Contrataciones (OEC), dicha cantidad asciende a 15 funcionarios.

### 3.3. Operacionalización de variables

#### 3.3.1. Variable independiente

$X_1$  = Control Interno

#### Indicadores e Índices

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
<b>Independiente: Control Interno</b>	Según el Instituto de Auditores Internos de España, el "control interior" es un procedimiento completado por el personal directivo superior, la administración y el resto de la fuerza laboral de una sustancia, estructurada con la motivación de brindar un nivel razonable de seguridad con respecto al Cumplimiento de objetivos identificados con actividades, datos y consistencia".	1. Ambiente de control	Nivel de compromiso Nivel de autoridad Nivel de toma de decisiones
		2. Evaluación de riesgos	Nivel de identificación de los riesgos Nivel de valoración de los riesgos Nivel de Respuesta al riesgo
		3. Actividades de control	Impacto de las Políticas implementadas Impacto de los procedimientos implementados
		4. Información y comunicación	Nivel de calidad de la información Nivel de suficiencia de la información Nivel de comunicación interna Nivel de comunicación externa Canales de comunicación
		5. Supervisión y monitoreo	Procedimientos de prevención implementados Procedimientos de monitoreo implementados

### 3.3.2. Variable dependiente

$Y_1$  = Procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 -2018

#### Indicadores e Índices

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
<b>Dependiente:</b> <b>Proceso de contrataciones</b>	Según el Salazar (2017) un proceso de contratación es “Es el acuerdo de dos o más partes para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica patrimonial, en el cual por lo menos una de las partes es una entidad de la Administración Pública”	1. Libre concurrencia	Nivel de concurrencia de postores Cantidad de postores por proceso Prácticas implementadas
		2. Igualdad de trato	Nivel de igualdad de trato
		3. Transparencia	Nivel de transparencia Nivel de acceso a la información a los postores Claridad de las reglas

### 3.4. Instrumentos

Entre los instrumentos que se utilizarán para el desarrollo del trabajo de investigación se encuentran los siguientes:

- Guía de entrevista
- Radio Grabadora
- Cuestionarios
- Fichas de observación
- Comparativo con entidades del mismo sector

Las técnicas que se emplearán para realizar el trabajo de investigación serán:

- Entrevistas                      Encuestas
- Observación                      Modelamiento

### 3.5. Procedimientos

El Procesamiento de datos, se realizara mediante el software SPSS en su Versión 22, con el cual se establecerán con apoyo de la estadística, los siguientes resultados:

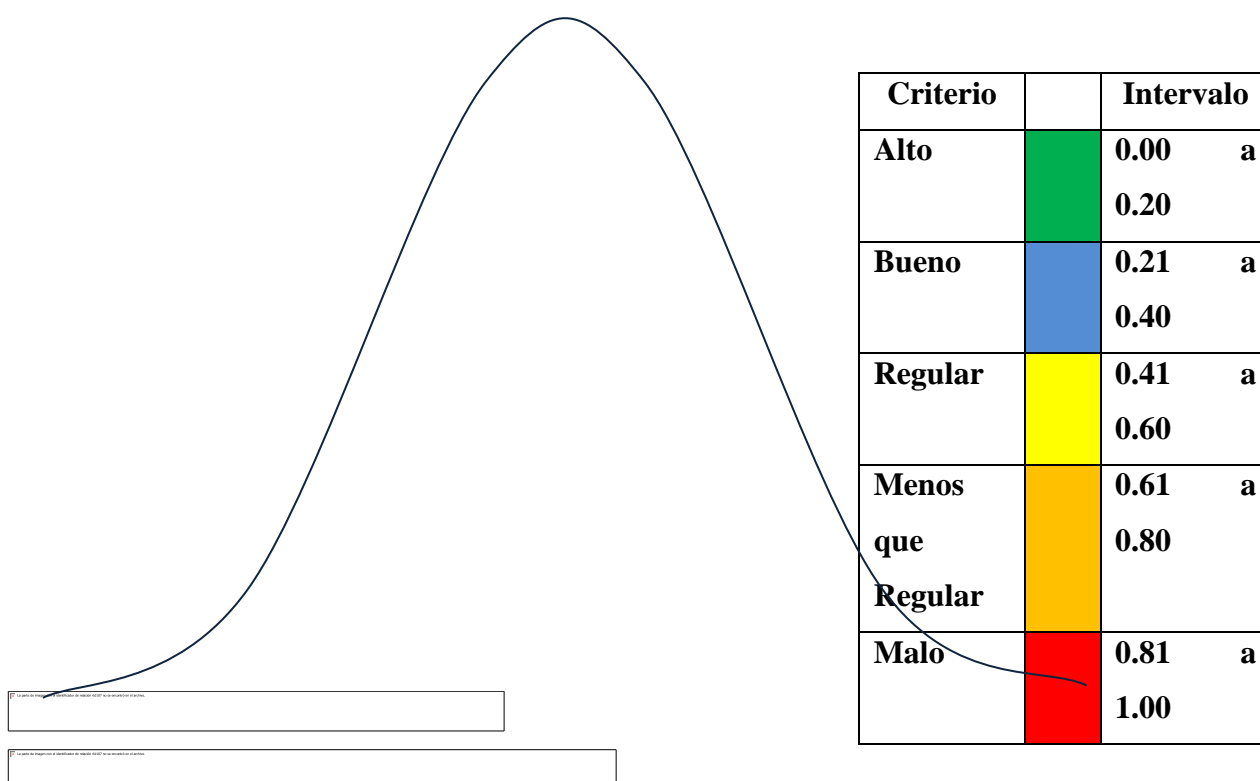
- **Con la estadística descriptiva:** se establecerán tablas de distribución de frecuencias y graficas de barras, las cuales se interpretaran a través de promedios y variaciones.
- **Con la estadística inferencial.** Se establecerá, mediante el Método de Regresión y Correlación, las influencias de las dimensiones de la variable independiente, con la Variable dependiente, mediante la distribución beta, y luego la correlación correspondiente.



### 3.6. Análisis de datos

El resultado obtenido del Beta, se evaluara e interpretara luego, con apoyo de la herramienta del semáforo, y apoyados con la distribución simple (Sánchez, 2011).

INTERVALOS DE CORRELACIONES	NIVEL DESCRIPTIVO- CORRELACIONAL		
	NIVEL	VARIABLES	
		VARIABLE INDEPENDIENTE	VARIABLE DEPENDIENTE
		Control interno	Proceso de contrataciones
De 0.01 a 0.20	Alto		
De 0.21 a 0.40	Bueno		
De 0.41 a 0.60	Regular		
De 0.61 a 0.80	Menos que Regular		
De 0.81 a 1.0	Malo	<b>R= 0.000</b>	



Fuente: Análisis: La Cuarta Vía. Sánchez (2011).

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1 Contratación de Hipótesis

**El Control Interno influye positivamente en los procesos de contratación de la Municipalidad Provincial de Huaraz , periodo 2017 - 2018**

Tabla 16. Relación entre el control interno y las contrataciones en la municipalidad provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018

Procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2018-2019								
control interno	Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	Porcentaje	Parcialmente de acuerdo = 4	Porcentaje	Totalmente de acuerdo = 5	Porcentaje	Total	Porcentaje
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
Parcialmente de acuerdo = 4	0	0%	0	0%	1	7%	1	7%
Totalmente de acuerdo = 5	0	0%	2	13%	12	80%	14	93%
<b>Total</b>	0	0%	2	13%	13	87%	15	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los funcionarios

Los resultados de la tabla indican que el control interno influye los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018 en el 80% de los casos.

**Contrastación de la hipótesis General:**

**El Control Interno incide en la mejora de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018.**

Tabla 21. Correlación entre el control interno y la mejora de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018

Mejora de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018		
Control Interno	R	,254
	Sig.	,193
	R <sup>2</sup>	6.5%
	N	15

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores

La tabla anterior muestra que el control interno se relaciona de manera significativa (Sig.>0.05) con la mejora de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018 lo que permite aceptar la hipótesis de investigación.

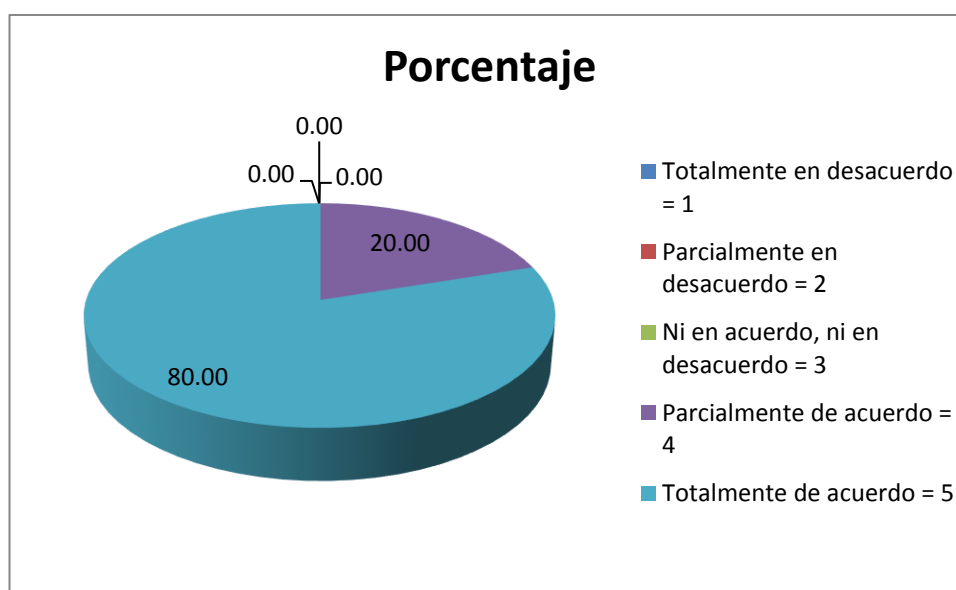
## 4.2. Análisis e interpretación

**Tabla 1. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la libre concurrencia de postores en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	Frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0.00
Parcialmente de acuerdo = 4	3	20.00
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 1.**



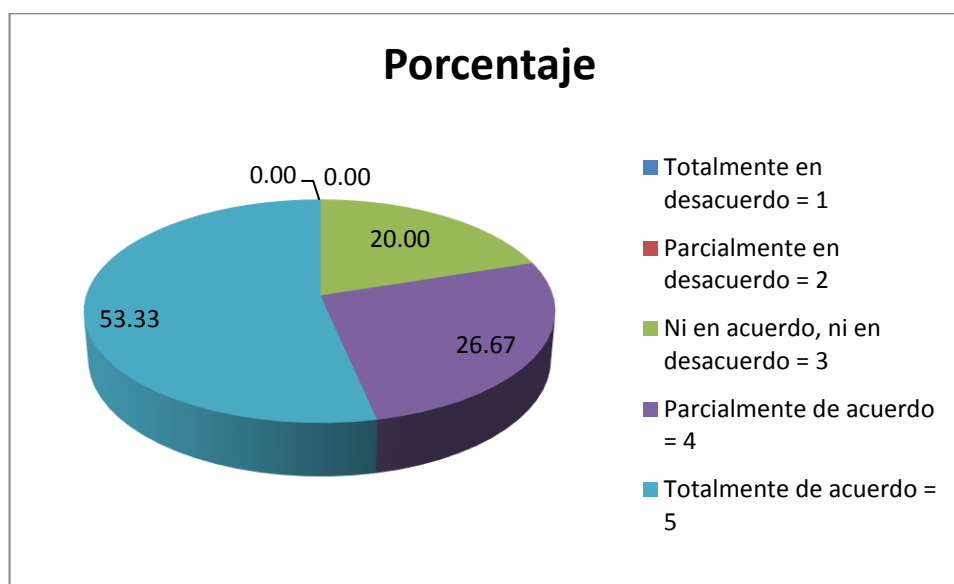
**Fuente:** Propia

**Tabla 2. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la igualdad de trato en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	3	20.00
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 2.**



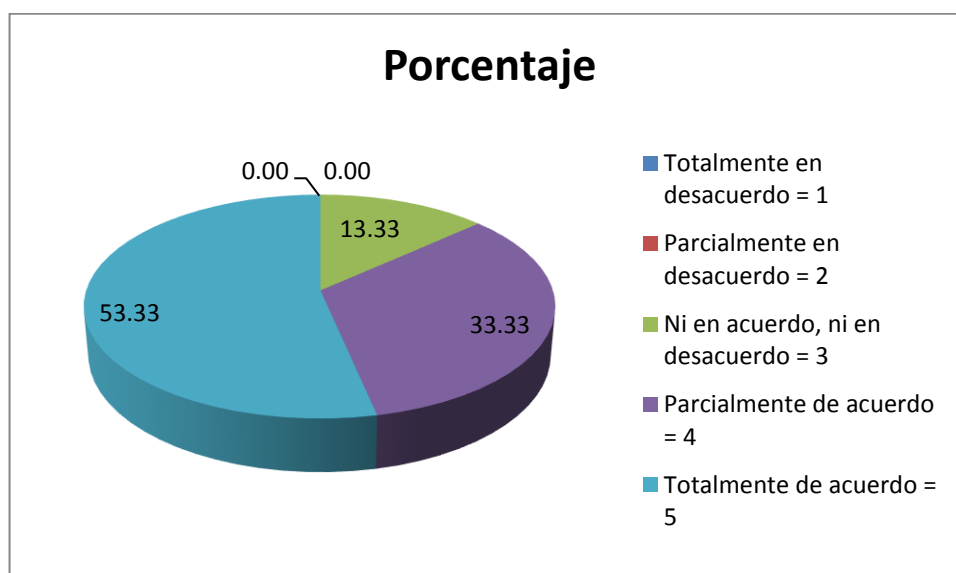
**Fuente:** Propia

**Tabla 3. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la transparencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	Frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	5	33.33
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

Fuente: Propia

**Figura 3.**



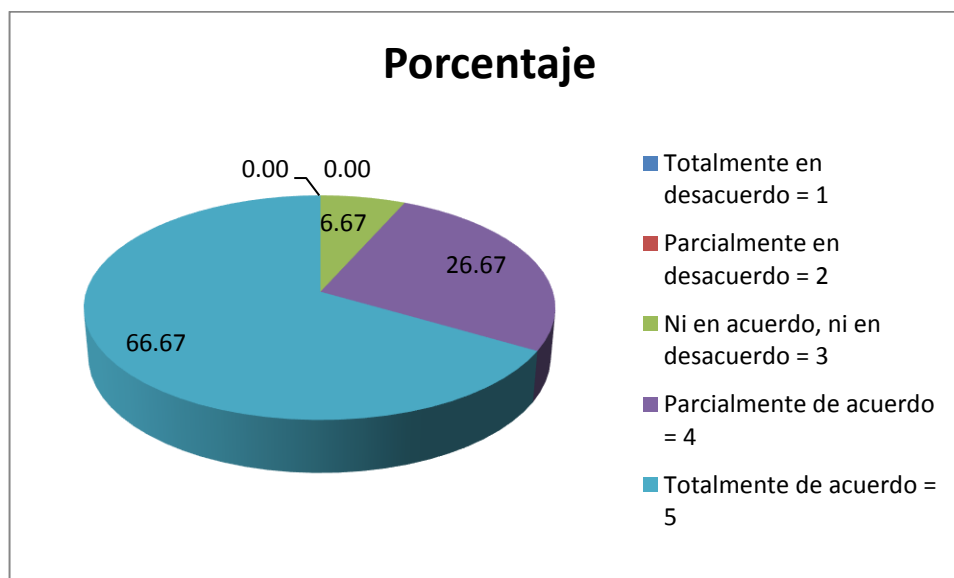
Fuente: Propia

**Tabla 4. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la publicidad de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	10	66.67
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 4.**



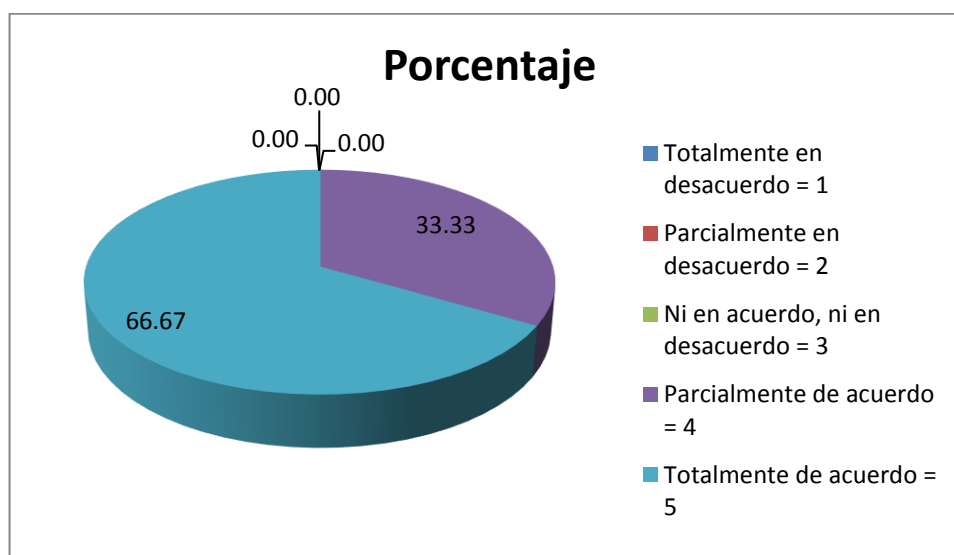
**Fuente:** Propia

**Tabla 5. Usted cree que ¿el Control Interno incide la libre competencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0.00
Parcialmente de acuerdo = 4	5	33.33
Totalmente de acuerdo = 5	10	66.67
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 5.**



**Fuente:** Propia

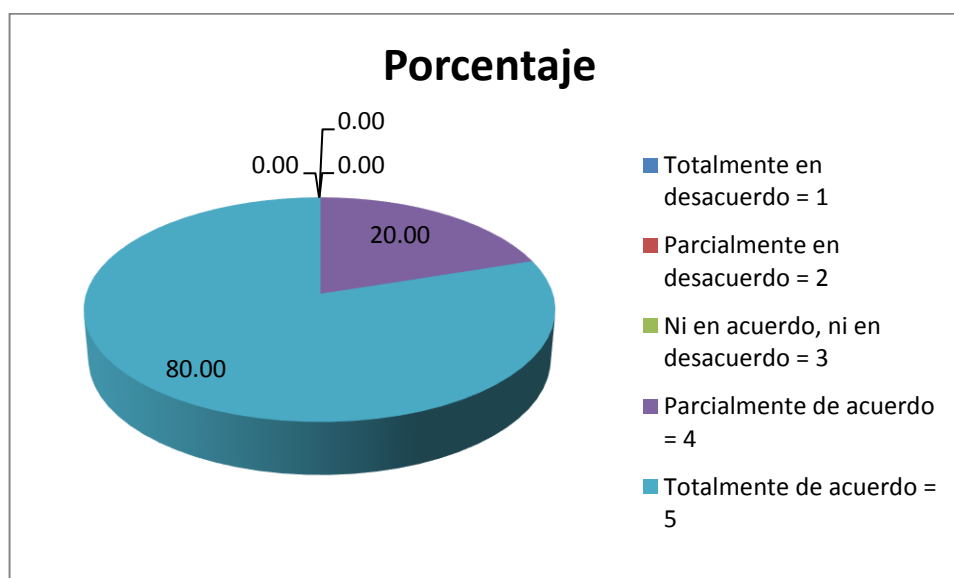


**Tabla 6. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la eficacia y eficiencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0.00
Parcialmente de acuerdo = 4	3	20.00
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 6.**



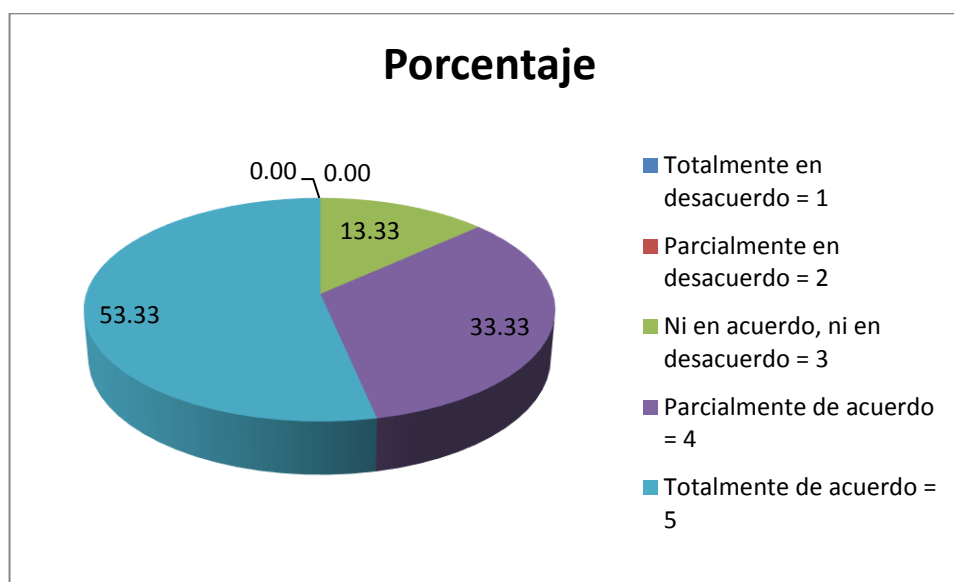
**Fuente:** Propia

**Tabla 7. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el nivel de compromiso de la alta dirección en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	5	33.33
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 7.**



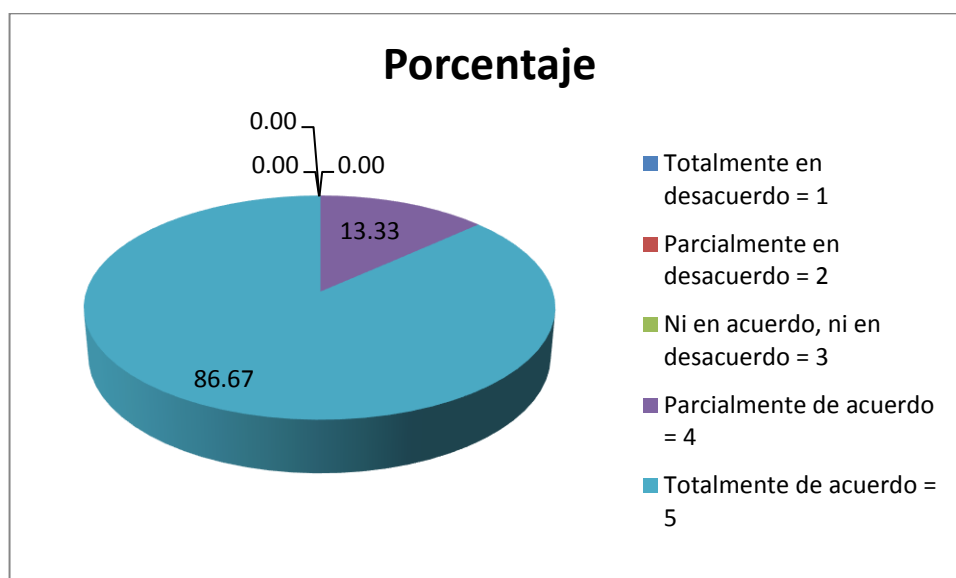
**Fuente:** Propia

**Tabla 8. Usted cree que ¿el Control Interno incide en una mejor toma de decisiones de la alta dirección en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0.00
Parcialmente de acuerdo = 4	2	13.33
Totalmente de acuerdo = 5	13	86.67
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 8.**



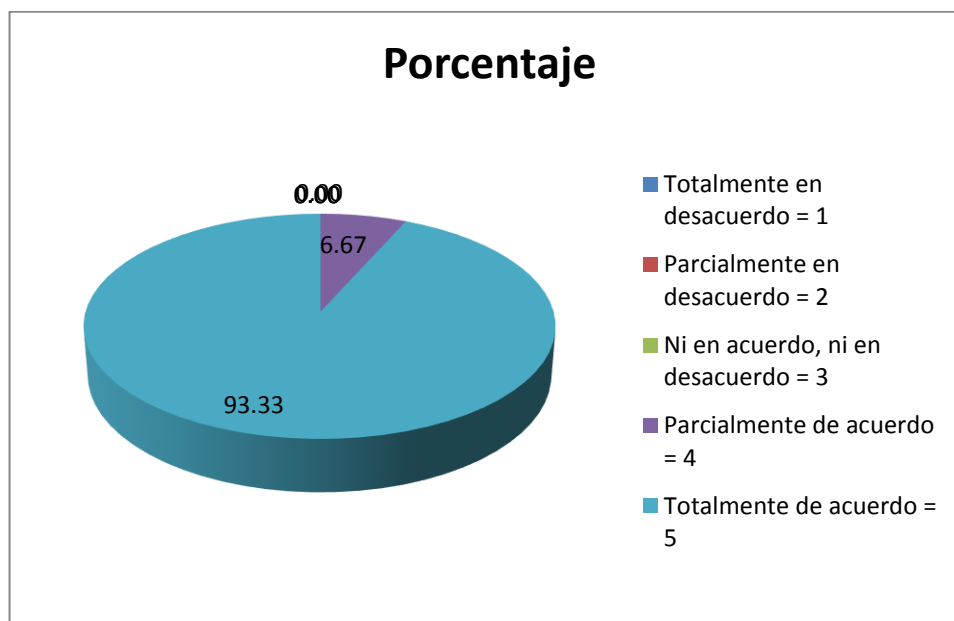
**Fuente:** Propia

**Tabla 9. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la identificación de riesgos en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	0	0.00
Parcialmente de acuerdo = 4	1	6.67
Totalmente de acuerdo = 5	14	93.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 9.**



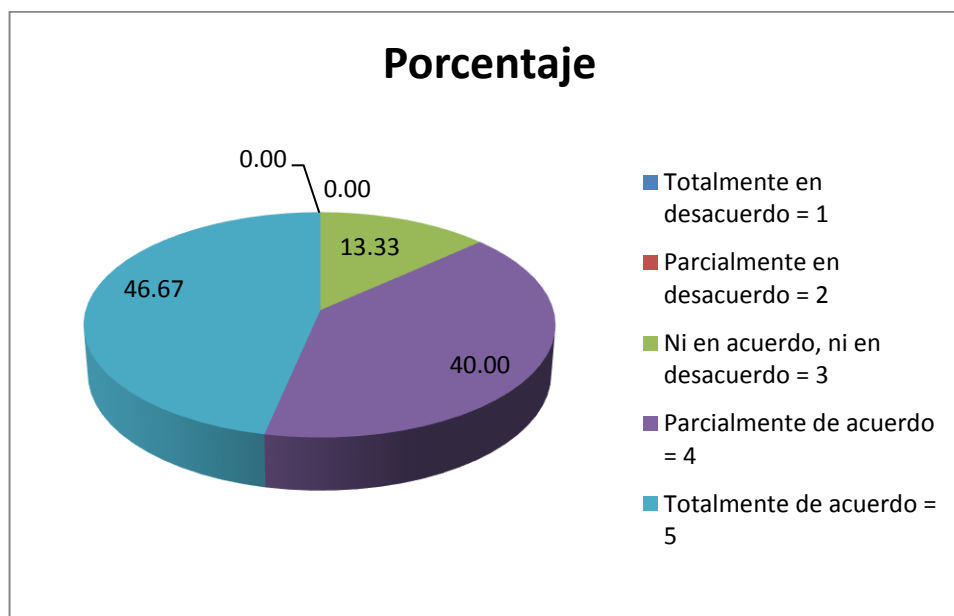
**Fuente:** Propia

**Tabla 10. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la valoración de riesgos en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	6	40.00
Totalmente de acuerdo = 5	7	46.67
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 10.**



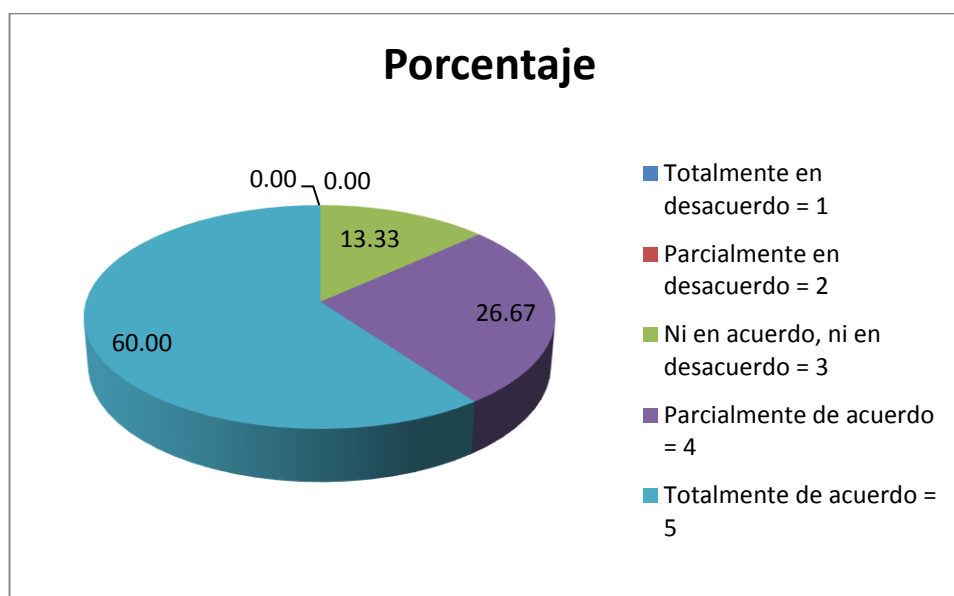
**Fuente:** Propia

**Tabla 11. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el desarrollo de políticas que garanticen un adecuado proceso de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	Frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	9	60.00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 11.**



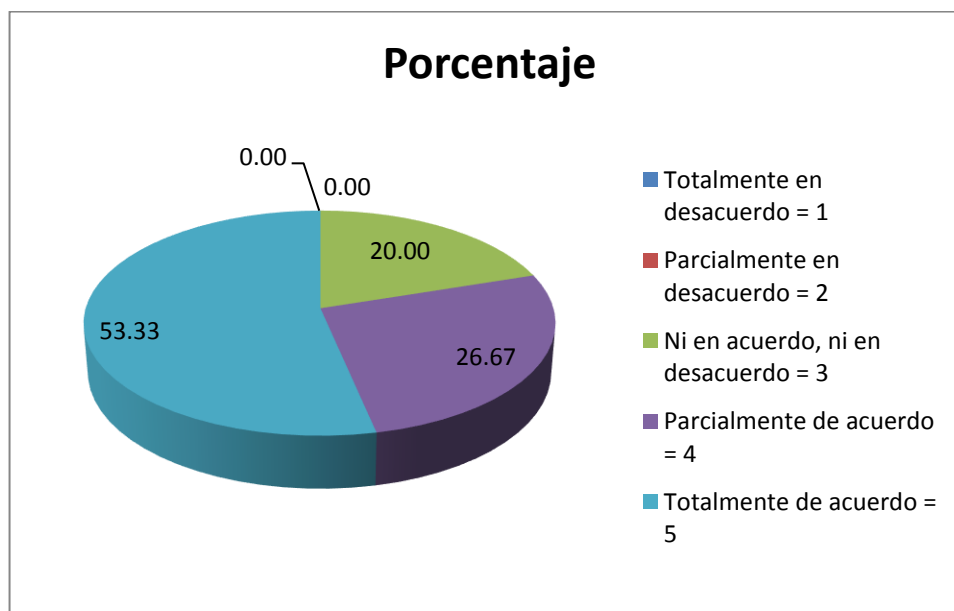
**Fuente:** Propia

**Tabla 12. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el desarrollo de procedimientos que garanticen un adecuado proceso de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	3	20.00
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 12.**



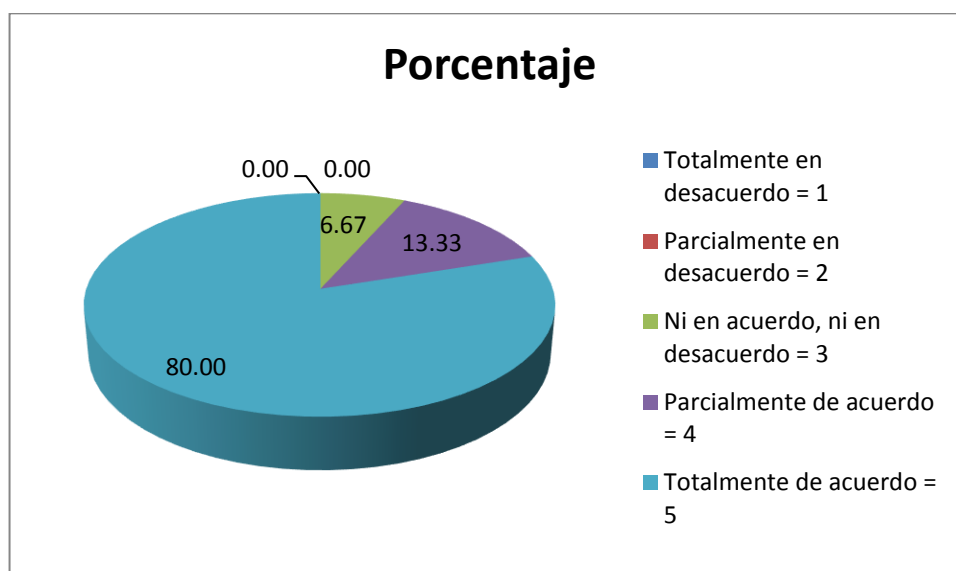
**Fuente:** Propia

**Tabla 13. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el nivel de calidad de la información en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	2	13.33
Totalmente de acuerdo = 5	12	80.00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 13.**



**Fuente:** Propia

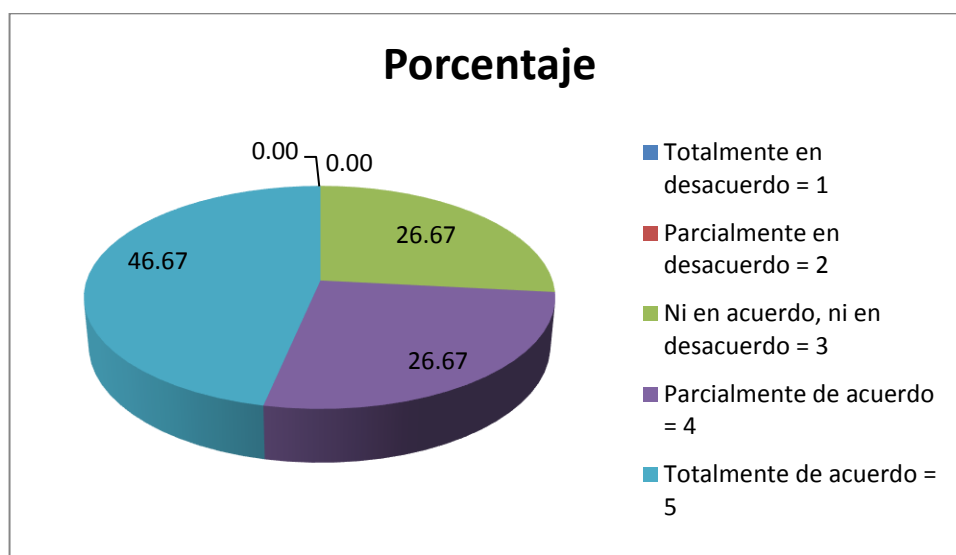


**Tabla 14. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la suficiencia de la información en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	4	26.67
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	7	46.67
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 14.**



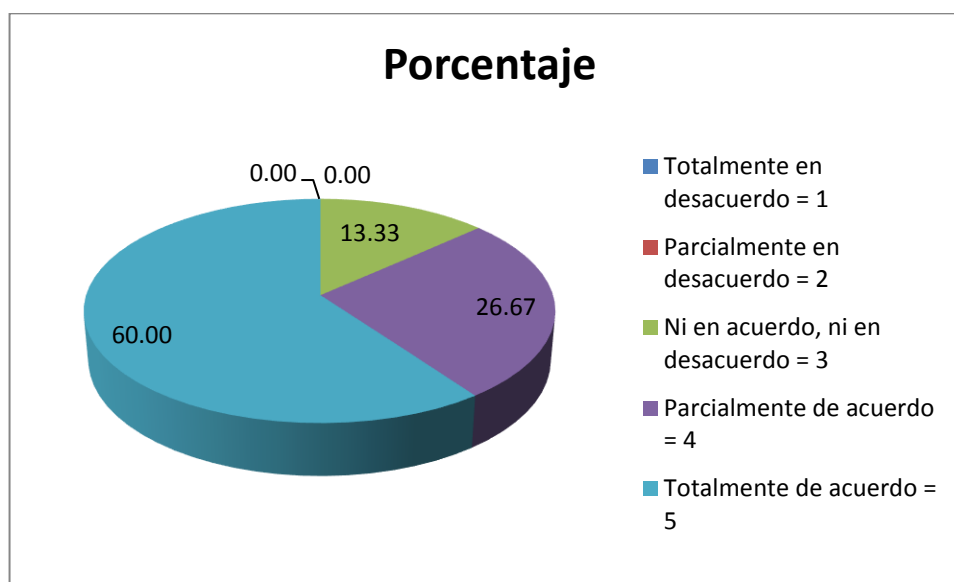
**Fuente:** Propia

**Tabla 15. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el nivel de comunicación externa en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	2	13.33
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	9	60.00
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 15.**



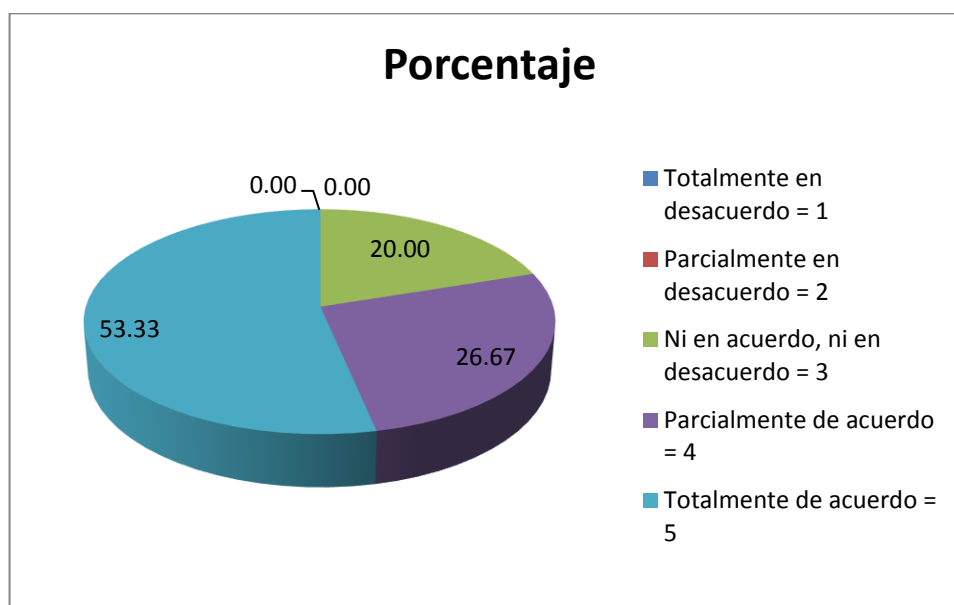
**Fuente:** Propia

**Tabla 16. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el nivel de comunicación interna en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	3	20.00
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 16.**



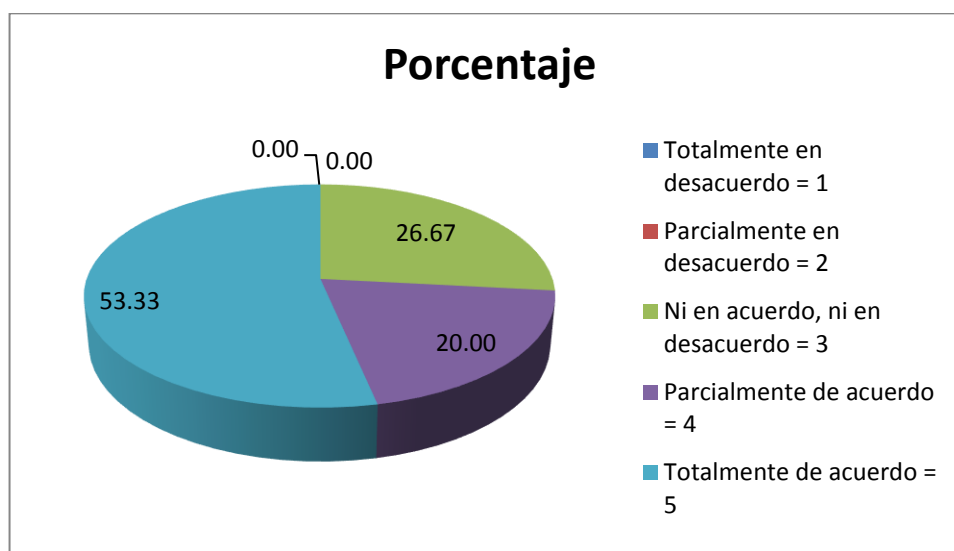
**Fuente:** Propia

**Tabla 17. Usted cree que ¿el Control Interno incide en mejorar los canales de comunicación en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	4	26.67
Parcialmente de acuerdo = 4	3	20.00
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 17.**



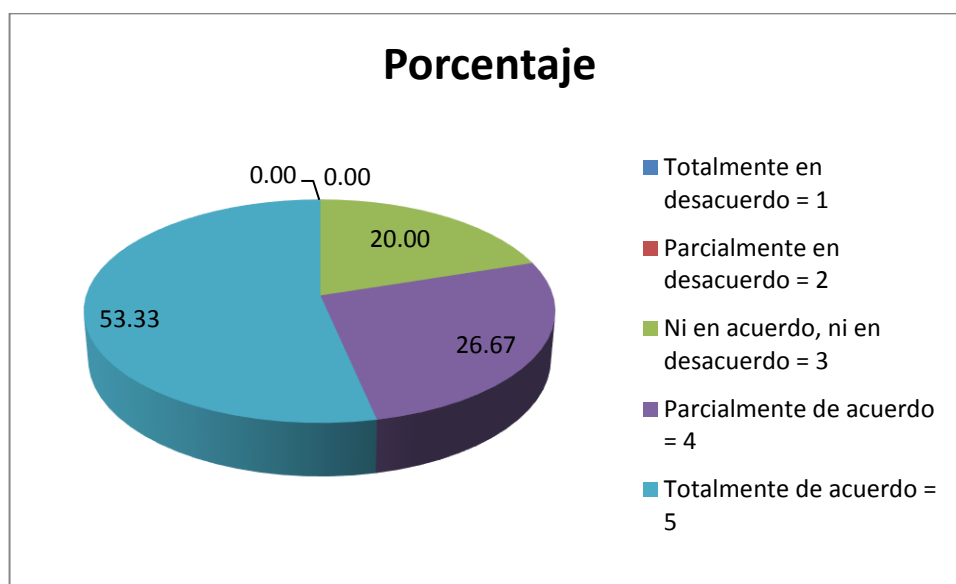
**Fuente:** Propia

**Tabla 18. Usted cree que ¿el Control Interno incide en los procedimientos de prevención en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	3	20.00
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 18.**



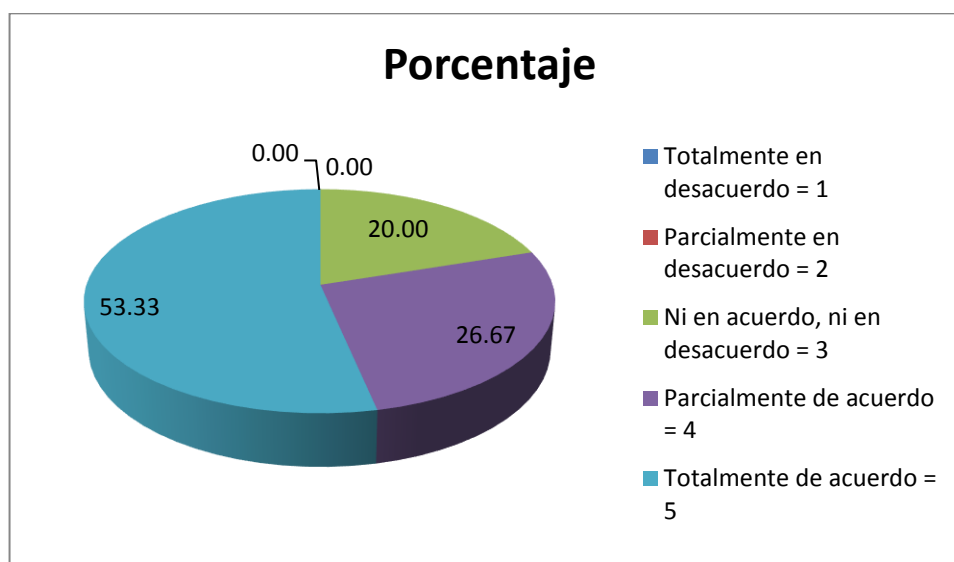
**Fuente:** Propia

**Tabla 19. Usted cree que ¿el Control Interno incide en los procedimientos de monitoreo en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	<b>Frecuencia</b>	<b>porcentaje</b>
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	3	20.00
Parcialmente de acuerdo = 4	4	26.67
Totalmente de acuerdo = 5	8	53.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 19.**



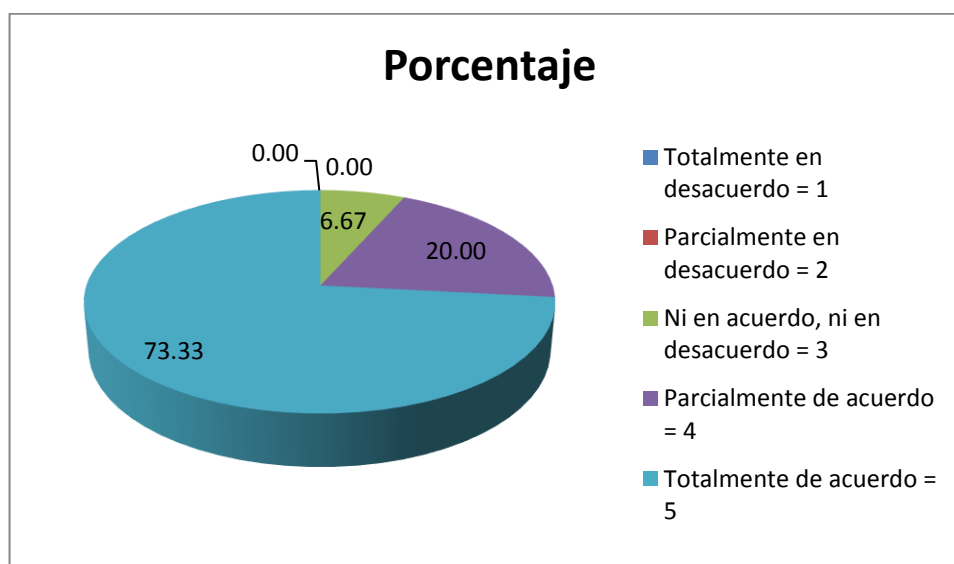
**Fuente:** Propia

**Tabla 20. Usted cree que ¿el Control Interno incide en optimizar los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?**

	Frecuencia	porcentaje
Totalmente en desacuerdo = 1	0	0.00
Parcialmente en desacuerdo = 2	0	0.00
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3	1	6.67
Parcialmente de acuerdo = 4	3	20.00
Totalmente de acuerdo = 5	11	73.33
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Propia

**Figura 20.**



**Fuente:** Propia

## V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Tal como se puede apreciar en los resultados de la encuesta, según la respuesta de los funcionarios públicos que trabajan en el Órgano Encargado de las Contrataciones (OEC), el 73.33% de ellos está totalmente de acuerdo que el Control Interno incide en optimizar los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018. Así mismo el 80% manifiesta que el Control Interno incide en la libre concurrencia de postores en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 – 2018.

Por otro lado el 53.33% de está totalmente de acuerdo en que el Control Interno incide en la igualdad de trato en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 – 2018 y el 26.67% está parcialmente de acuerdo.

Así mismo el 53.33% está totalmente de acuerdo en que el Control Interno incide en la transparencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 – 2018 y el 33.33% está parcialmente de acuerdo.

También es importante manifestar que el 66.67% está totalmente de acuerdo en que el Control Interno incide en la publicidad de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 – 2018 y el 26.67% está parcialmente de acuerdo.

Finalmente, el 80% de los funcionarios encuestados está totalmente de acuerdo en que el Control Interno incide en la eficacia y eficiencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018 y el 20% está parcialmente de acuerdo.



Como se puede apreciar, el control interno tiene una relación significativa con la mejora de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. El Control Interno afecta significativamente la mejora de los Procesos de Contratación de la Municipalidad Provincial de Huaraz, período 2017-2018, debido a que se han creado muchas actividades, planes y estrategias interrelacionadas, al igual que la metodología y las técnicas que se han desarrollado. Se permite construir una condición de control satisfactoria, de la misma manera que la administración, los ejecutivos y las dimensiones oficiales están muy preparados para garantizar la coherencia con los objetivos del elemento.

2. El Control Interno influye totalmente en la libre concurrencia de los postores en la Contratación de la Municipalidad Provincial de Huaraz, período 2017-2018. En este sentido, al crear actividades, planes y acuerdos interrelacionados, al igual que las técnicas y estrategias para el control se han calculado. cómo hacer avanzar el libre acceso y la inversión de los proveedores para obtener formas, manteniendo una distancia estratégica de las solicitudes y costumbres exorbitantes y superfluas a través de la selección de las prácticas más alejadas o que influyen en el desafío gratuito de los proveedores.

3. El Control Interno influye fundamentalmente en el tratamiento equivalente en la Contratación de la Municipalidad Provincial de Huaraz, período 2017-2018. En este sentido, todos los proveedores tienen posibilidades similares de calcular sus ofertas. Los controles ejecutados permiten distinguir la presencia de beneficios, puntos focales o tratamiento opresivo obvio o encubierto.

4. El Control Interno influye totalmente en la sencillez de la Contratación de la Municipalidad Provincial de Huaraz, período 2017-2018. En este sentido, las actividades, los planes y los acuerdos interrelacionados, al igual que los sistemas y las técnicas de control actualizados, han permitido que la sustancia proporcione Datos claros y racionales para que el procedimiento de contratación sea comprendido por los proveedores, lo que garantiza la oportunidad de rivalidad.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Los planes, enfoques, sistemas y técnicas para el control de interiores deben explorarse y actualizarse incesantemente para reforzar la condición de control del Municipio.
2. Se deben crear nuevos componentes de apoyo para garantizar la libre concurrencia de los postores en la Contratación de la Municipalidad Provincial de Huaraz; Del mismo modo, los formularios de verificación deben crearse para reconocer si hay solicitudes y costumbres superfluas que afectan o limitan la libre concurrencia de los proveedores.
3. Los controles que permiten la prueba reconocible de la presencia de beneficios, puntos de interés o tratamiento perjudicial inconfundible o secreto deben verificarse y reforzarse para ofrecer a todos los proveedores oportunidades similares de calcular sus ofertas.
4. Todos los procedimientos de obtención de la Municipalidad Provincial de Huaraz, período 2017-2018, deben ser claros y razonables, y para esto las autoridades abiertas del Organismo responsable de la Contratación (OEC) deben estar preparadas de manera apropiada.

## VIII. REFERENCIAS

Broncano Díaz, Alberto Enrique (2008) Aplicación de las Normas Técnicas del Control Interno y su incidencia en la Gestión Presupuestaria de la Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo" Año 2006.

Carmona Castillo, Raquel Renée (2011) Principio de Publicidad del Control Gubernamental. Lima, Perú.

Castañeda Flores, Pablo (2007) Hallazgos de Control Interno y Medidas Preventivas vinculadas a los procesos del Sismed. Inspectoría General del MINSA. Lima, Perú.

Contraloría General de la República. (2011) Fundamentos del Sistema de Control Gubernamental y Aspectos conceptuales de Control Interno. Lima.

Contraloría General de la República. Fundamentos del control. <http://www.contraloria.gob.bo/PortalCGR/uploads/Fundamentos%20del%20sistema%20de%20control%20gub.pdf>.

Control concurrente. Recuperado de <http://www.strategic-control.24xls.com/es106>.

Control en el proceso administrativo. Recuperado de [http://www.slideshare.net/Maria\\_Carolina/control-en-el-proceso-administrativo-presentation](http://www.slideshare.net/Maria_Carolina/control-en-el-proceso-administrativo-presentation).

D.S. N° 23215 Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República.

D.S. N° 23215, Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República.

Decreto Legislativo N° 276, y su Reglamento aprobado por el Decreto Supremo N° 005-90-PCM del 15.ENE.90.

Directiva N° 001-2005-CG/OCI-GSNC, 'Ejercicio del Control Preventivo por los Órganos de Control Institucional.

Directiva N° 002-2009-CG/CA, "Ejercicio del control preventivo por la Contraloría General de la República - CGR y los órganos de control institucional – OCI.

Galecio Sosa, Nicolay. (2002) Nuevo enfoque de Control Interno (COSO) Alternativa de solución para las Municipalidades del Perú. Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Universidad Nacional de Piura.

Instituto de Auditores Internos de España (2013). Internal Control Integrated Framework (ICIF).

Khoury Zarzar, Fuad (2010) Marco Conceptual del Control Gubernamental de los Programas Sociales. Contraloría General de la República. Lima.

Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado. Publicado el 11/07/2014

Ley N° 27785 Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República. Art. 6°.

Nunes Caldeira, Mario. (2003) Gestión. Valencia España.

Pacheco, María Carolina, Rodríguez, Alan, Móvil, Keiner y Salas, Richard (2008) El Proceso Administrativo, Control. Lima.

Resolución de Contraloría N° 149-2011-CG. aprueba Reglamento de Organización y Funciones de la Contraloría General de la Republica. Publicado 01/06/2011. Lima, 31 de mayo de 2011.

Resolución de Contraloría N° 220-2011-CG Contralor General Modifica el Reglamento de los Órganos de Control Institucional. Publicado 19/08/2011.

Resolución de Contraloría N° 459-2008-CG Aprueba el Reglamento de los Órganos de Control Institucional. Lima, 28 de octubre de 2008.

Rodrigues, Jorge Nascimento, 50 Anos do Management. Recuperado de [www.guronline.tv](http://www.guronline.tv).

Ruano De la Fuente, José M. (2001) El control de gestión en las organizaciones públicas. En la Nueva Gestión Pública. Editorial Prentice Hall. Madrid, España. Pp. 401. Pág. 201.

Salazar, R. (2017). El Concepto y los Factores de los Contratos de la Administración Pública como Referentes Necesarios para el Desarrollo del Sistema de Contratación en el Perú. Lima, Perú: Derecho y Sociedad

Taravay Valderrama, Yamil. (2003) Introducción al Control Gubernamental: Ley 27785. Editorial Escuela Nacional de Control. Lima.

Terry, George R. y Flanklin, Stephen. (1999) Principios de Administración. México. Editorial Continental.

Vásquez Huamán, William. (2011) Problemáticas de la Auditoría y el Control Gubernamental en el Perú.

Zanabria Huisa, Elmer Nieves (s.f.) Enfoque Integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria al Sector Público. Oficina General del sistema de Bibliotecas y Biblioteca Central. UNMSM. Lima.

## .IX. Anexos

## Anexo 1: Matriz de consistencia

## EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, PERIODO 2017 – 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL			
¿De qué manera el Control Interno incide en los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018?	Establecer si el Control Interno incide en los Procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018	El Control Interno incide en la mejora de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018.	<p><u>Variable Independiente</u></p> <p>X = Control Interno</p> <p><u>Variable Dependiente</u></p> <p>Y = Procesos de Contrataciones</p>	<p><u>Indicadores:</u></p> <p>X1 N° de Exámenes especiales</p> <p>X2 Resultados de los procesos de Control Interno</p> <p>X3 Recomendaciones Implementadas</p> <p><u>Indicadores:</u></p> <p>Y1 Expedientes de Contratación</p> <p>Y2 Contratos</p>	<p><u>Tipo de Investigación:</u></p> <p>TEÓRICO</p> <p>CUALITATIVO</p> <p>No Probabilístico</p> <p><u>Nivel de Investigación:</u></p> <p>Exploratoria.</p> <p>Descriptiva.</p> <p>Analítica, Explicativa.</p> <p><u>Diseño:</u></p> <p>No Experimental</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS			
<p>a) ¿En qué medida Control Interno incide en la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018?</p> <p>b) ¿Cómo incide el Control Interno en el proceso de selección de los procesos de</p>	<p>a) Medir si el Control Interno incide en la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018</p> <p>b) Determinar si el Control Interno incide en los procesos de selección de los Procesos de</p>	<p>El Control Interno incide en la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018.</p> <p>El Control Interno incide en la mejora de los procesos de selección de los procesos de Contrataciones de la</p>			

<p>Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018?</p> <p>c) ¿Cuál es el impacto del el Control Interno en la ejecución contractual de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018?</p>	<p>de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018.</p> <p>c) Evaluar si el Control Interno influye en la Ejecución Contractual de los Procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018</p>	<p>Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018.</p> <p>El Control Interno incide en la adecuada ejecución contractual de los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017-2018.</p>			
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--



## Anexo 2: Encuesta

**Objetivo:** Establecer si el Control Interno incide en los Procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018.

**Instrucciones:** Los siguientes enunciados se utilizan con fines científicos, por favor conteste de forma cuidadosa y sincera marcando su respuesta con una cruz o aspa según si esta:

- Totalmente en desacuerdo = 1
- Parcialmente en desacuerdo = 2
- Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- Parcialmente de acuerdo = 4
- Totalmente de acuerdo = 5

1. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la libre concurrencia de postores en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

2. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la igualdad de trato en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
3. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la transparencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
4. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la publicidad de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
5. Usted cree que ¿el Control Interno incide la libre competencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?
- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5
6. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la eficacia y eficiencia de las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

7. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el nivel de compromiso de la alta dirección en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

8. Usted cree que ¿el Control Interno incide en una mejor toma de decisiones de la alta dirección en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

9. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la identificación de riesgos en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1

- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

10. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la valoración de riesgos en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

11. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el desarrollo de políticas que garanticen un adecuado proceso de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

12. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el desarrollo de procedimientos que garanticen un adecuado proceso de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1

- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

13. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el nivel de calidad de la información en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

14. Usted cree que ¿el Control Interno incide en la suficiencia de la información en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

15. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el nivel de comunicación externa en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

16. Usted cree que ¿el Control Interno incide en el nivel de comunicación interna en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

a) Totalmente en desacuerdo = 1

b) Parcialmente en desacuerdo = 2

c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

17. Usted cree que ¿el Control Interno incide en mejorar los canales de comunicación en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

a) Totalmente en desacuerdo = 1

b) Parcialmente en desacuerdo = 2

c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

18. Usted cree que ¿el Control Interno incide en los procedimientos de prevención en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

a) Totalmente en desacuerdo = 1

b) Parcialmente en desacuerdo = 2

c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3

d) Parcialmente de acuerdo = 4

e) Totalmente de acuerdo = 5

19. Usted cree que ¿el Control Interno incide en los procedimientos de monitoreo en las Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

20. Usted cree que ¿el Control Interno incide en optimizar los procesos de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017 - 2018?

- a) Totalmente en desacuerdo = 1
- b) Parcialmente en desacuerdo = 2
- c) Ni en acuerdo, ni en desacuerdo = 3
- d) Parcialmente de acuerdo = 4
- e) Totalmente de acuerdo = 5

### **Anexo 3: Validación y confiabilidad de Instrumentos**

Claret (2.008), señala que la validación se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. Dicho instrumento debe ser validado por expertos en gramática, metodología y la especialidad objeto de estudio. Los expertos deberán hacer las diferentes observaciones de tipo general que posteriormente serán corregidas.

Para el caso en estudio, el instrumento seleccionado, será validado por expertos, para lo cual se les consignó el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, el sistema de operacionalización de variables, y los cuestionarios a aplicar; posteriormente estos profesionales revisarán los cuestionarios en cuanto al contenido,

redacción y relación con los objetivos y variables de la investigación, concluyendo congruencia con los objetivos y variables para finalmente ser validados.



#### **Anexo 4: Confiabilidad de instrumentos**

El criterio de confiabilidad del instrumento, se determina en la presente investigación, por el coeficiente de Alfa Cronbach, desarrollado por J. L. Cronbach, requiere de una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre cero y uno. (Hernández, y otros, ob. cit.). Es aplicable a escalas de varios valores posibles, por lo que puede ser utilizado para determinar la confiabilidad en escalas cuyos ítems tienen como respuesta más de dos alternativas. Su fórmula determina el grado de consistencia y precisión; la escala de valores que determina la confiabilidad está dada por los siguientes valores:

##### Criterio de Confiabilidad Valores

- No es confiable -1 a 0
- Baja confiabilidad 0.01 a 0.49
- Moderada confiabilidad 0.5 a 0.75
- Fuerte confiabilidad 0.76 a 0.89
- Alta confiabilidad 0.9 a 1