



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyectos de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP, DEL CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2017.

AUTOR:

JUAN PABLO GONZÁLEZ QUINTERO

ORELLANA – ECUADOR

2019

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación ha sido desarrollado por el Sr. Juan Pablo González Quintero, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Letty Karina Elizalde Marín
DIRECTORA DEL TRIBUNAL

Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Juan Pablo González Quintero, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados de este son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 25 de enero de 2019.

Sr. Juan Pablo González Quintero

C.C.: 220000469-1

DEDICATORIA

El presente trabajo de Investigación, lo dedico en primera instancia con todo el amor a Dios todo poderoso, por bendecir cada uno de mis pasos, brindándome la fuerza suficiente para continuar, sin medir ninguna dificultad y cumplir con los anhelos de mi vida.

A mi familia por el apoyo incondicional en toda la etapa universitaria especialmente a mi madre Zoila Quintero quién ha guiado cada uno de mis pasos en mi vida personal y profesional.

Finalmente, dedico mi trabajo a mis amigos de aulas y a todas aquellas personas que de uno u otro modo supieron brindarme sus consejos, apoyo, cariño y motivación, confiando en mi capacidad para crecer profesionalmente.

Juan Pablo González Quintero

AGRADECIMIENTO

Dios por haberme dado la oportunidad de vivir y haberme permitido culminar con éxito todos mis estudios universitarios y lograr alcanzar la meta de ser una profesional, superando cada uno de los retos que la vida universitaria presenta a lo largo del camino.

A mi Directora Ing. Letty Elizalde y Miembro de Tribunal Lic. Fermín Haro por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por haberme permitido acrecentar mis conocimientos los cuales son puestos en práctica en mi diario laboral, a su planta docente quienes en el transcurso de la carrera con esfuerzo, esmero y dedicación desarrollaron sus actividades en nuestra provincia con el único propósito de ser los mediadores en el cumplimiento de nuestros sueños y metas.

Finalmente, a la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del Cantón La Joya de Los Sachas, provincia de Orellana, por haberme dado la oportunidad de plasmar todos mis conocimientos adquiridos a lo largo de mi vida universitaria en el examen especial Aplicada en la Institución.

Juan Pablo González Quintero

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de gráficos.....	x
Índice de tablas	x
Índice de anexos.....	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1 Formulación del problema	5
1.2.2 Delimitación del problema.....	5
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.2.3 Justificación teórica.....	6
1.2.4 Justificación metodológica.....	6
1.2.5 Justificación práctica	7
1.2.6 Justificación académica.....	7
1.3. OBJETIVOS.....	7
1.2.7 Objetivo general	7
1.2.8 Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	9
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	11
2.2.1 Auditoría.....	11
2.2.1.1 Normativa de auditoría.....	12
2.2.1.2 Normas de auditoría generalmente aceptadas	13
2.2.1.3 Objetivos de la auditoría en el sector público	14

2.2.1.4	Proceso de auditoría	15
2.2.1.5	Clasificación de auditoría.....	16
2.2.1.6	Técnicas de auditoría.....	17
2.2.1.7	Las formalidades de auditoría	18
2.2.2	Examen especial.....	19
2.2.2.1	Fases del examen especial.....	20
2.2.2.2	Objetivos del examen especial	21
2.2.3	Evaluación de control interno - COSO III	22
2.2.3.1	Herramientas de Evaluación de Control Interno	24
2.2.4	Evaluación del riesgo	27
2.2.5	Parámetros e indicadores.....	28
2.2.5.1	Características que debe tener un indicador	29
2.2.6	Contratación Pública	29
2.2.6.1	Fases del Proceso de Contratación Pública	31
2.2.6.2	Tipos de Procedimientos de Contratación Pública.....	32
2.2.6.3	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.....	32
2.2.6.4	Sistema Nacional de Contratación Pública	32
2.2.6.5	Servicio Nacional de Contratación Pública.....	33
2.2.6.6	Registro único de proveedores (RUP).....	33
2.2.6.7	Objetivos del Portal de Compras Públicas	34
2.2.6.8	Funcionalidades del Portal de Compras Públicas	34
2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	35
2.4	IDEA A DEFENDER.....	37
CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO		38
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	38
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	38
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	39
3.3.1	Población.....	39
3.3.2	Muestra.....	39
3.4	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	40
3.4.1	Métodos de investigación.....	40
3.4.2	Técnicas de investigación.....	41
3.4.3	Instrumentos de investigación	41
3.5	RESULTADOS	42

3.5.1	Procesamiento de la información	42
3.5.2	Resultados de la encuesta aplicada al personal	42
3.5.3	Análisis general de resultados	53
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		55
4.1	EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP, DEL CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2017.....	55
4.1.1	Contenido de la propuesta del examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios.	55
4.2	ARCHIVO PERMANENTE.....	56
4.2.1	Fase I: Conocimiento Preliminar.....	57
4.2.1.1	Orden de Trabajo.....	58
4.2.1.2	Carta de Presentación	60
4.2.1.3	Carta de Compromiso.....	61
4.2.1.4	Hoja de Marcas.....	62
4.2.1.5	Hoja de Referencias	63
4.2.1.6	Programa General de Auditoría.....	65
4.2.1.7	Memorando de Planificación	67
4.2.1.8	Informe de planificación preliminar.....	75
4.3	ARCHIVO CORRIENTE	77
4.3.1	Fase II: Planificación Específica	78
4.3.1.1	Narrativa Visita de las Instalaciones	79
4.3.1.2	Modelo de Entrevista	80
4.3.1.3	Entrevista de la Máxima Autoridad	81
4.3.1.4	Evaluación del Control Interno	82
4.3.1.5	Determinación de Riesgo y Confianza Global	98
4.3.1.6	Informe de Planificación Específica	107
4.3.2	Fase III: Ejecución	108
4.3.2.1	Verificación de procesos de Contratación.....	109
4.3.2.2	Verificación de procesos de Contratación. ÍNFIMA CUANTIA	114
4.3.2.3	Indicadores de Gestión	140
4.3.2.4	Hoja de Hallazgos	142

4.3.3	Fase IV: Comunicación de Resultados.....	147
4.3.3.1	Notificación de Cierre de Auditoría.....	148
4.3.3.2	Convocatoria Lectura del Informe	149
4.3.3.3	Informe de Auditoría.....	150
4.3.3.4	Acta de Conferencia Final.....	159
	CONCLUSIONES.....	160
	RECOMENDACIONES.....	161
	BIBLIOGRAFÍA	162
	ANEXOS	165

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Fases del examen especial	20
Gráfico 2: Método de Control Interno COSO III	22
Gráfico 3: Fases del Proceso de Contratación Pública	31
Gráfico 4: Dispone la institución de manuales de procesos y procedimientos.....	43
Gráfico 5: Tiene definida su estructura orgánica.....	44
Gráfico 6: La Estación realiza capacitaciones	45
Gráfico 7: Cuenta con una unidad de Contratación Pública.....	46
Gráfico 8: Inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación	47
Gráfico 9: Elaboración y publicación del PAC 2017	48
Gráfico 10: Se implementan mecanismos de control y evaluación	49
Gráfico 11: Se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos.....	50
Gráfico 12: Se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades.....	51
Gráfico 13: Un examen especial mejorara los niveles de eficiencia, eficacia y economía.....	52
Gráfico 14: Organigrama Estructural – INIAP - EECA.....	72
Gráfico 15: Ambiente de control	84
Gráfico 16: Evaluación del riesgo	86
Gráfico 17: Actividades de Control.....	93
Gráfico 18: Información y Comunicación	95
Gráfico 19: Monitoreo	97
Gráfico 20: Riesgo Global	106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de las NAGAS	13
Tabla 2: Clasificación de auditoría	16
Tabla 3: Clasificación de las técnicas de auditoría	17
Tabla 4: Marco Integrado de Control Interno COSO III	23
Tabla 5: Simbología diagrama de flujo.....	25
Tabla 6: Matriz de medición del nivel de riesgo inherente.....	27

Tabla 7: Ponderación riesgo de auditoría.....	28
Tabla 8: Fases del Proceso de Contratación Pública	31
Tabla 9: Tipos de Procedimientos de Contratación Pública	32
Tabla 10: Composición de la población	39
Tabla 11: Dispone la institución de manuales de procesos y procedimientos.....	43
Tabla 12: Tiene definida su estructura orgánica.....	44
Tabla 13: La Estación realiza capacitaciones	45
Tabla 14: Cuenta con una unidad de Contratación Pública.....	46
Tabla 15: Inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación .	47
Tabla 16: Elaboración y publicación del PAC 2017.....	48
Tabla 17: Se implementan mecanismos de control y evaluación	49
Tabla 18: Se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos.....	50
Tabla 19: Se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades	51
Tabla 20: Un examen especial mejorara los niveles de eficiencia, eficacia y economía	52
Tabla 21: Índice de Referencias.....	56
Tabla 22: Marcas de Examen Especial	62
Tabla 23: Hoja de referencias	63
Tabla 24: Nivel de riesgo y confianza - Ambiente de control	84
Tabla 25: Nivel de riesgo y confianza - Evaluación del riesgo	86
Tabla 26: Nivel de riesgo y confianza - Actividades de Control.....	93
Tabla 27: Nivel de riesgo y confianza – Información y comunicación	95
Tabla 28: Nivel de riesgo y confianza - Monitoreo	96
Tabla 29: Matriz de ponderación - Determinación de Riesgo y Confianza Global.....	98
Tabla 30: Determinación de riesgo por componente	106
Tabla 31: Indicadores de Gestión	140
Tabla 32: Hoja de Hallazgos - La entidad considera solo indicadores en general a nivel de toda la institución	142
Tabla 33: Hoja de Hallazgos - Falta de capacitación periódica de actualización.....	143
Tabla 34: Hoja de Hallazgos - No cuenta con un Plan de mitigación de riesgos	144
Tabla 35: Hoja de Hallazgos - La supervisión no es constante	145
Tabla 36: Hoja de Hallazgos - No se supervisa el Cumplimiento del PAC	146

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo I: Encuesta aplicada a los funcionarios	166
Anexo II: Documentación evaluada	167
Anexo III: Encuesta a la dirección de compas públicas	173
Anexo III: Evidencias Fotográficas	174

RESUMEN

El presente Examen Especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, que tiene objeto evaluar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica. En el desarrollo del examen se aplicaron métodos de técnicas e instrumentos de evaluación mediante el uso de las encuestas realizados a los funcionarios de la institución, permitiendo reconocer las debilidades y a su vez detectar oportunidades de mejora; realizado en función al método COSO III, el cual esta actualizado por parte de la Contraloría General del Estado para las entidades del sector público y misma que es de cumplimiento obligatorio, logrando obtener un nivel de confianza alto de 93,64% considerando que el departamento realiza las actividades de contratación adecuadamente tomando en cuenta las leyes y normativas vigentes en el País. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 6,36% mostrando que en el departamento algunas actividades no se cumplen a cabalidad, pero siempre se conlleva a una mejora institucional. La aplicación de indicadores, permitió tener una visión más amplia del cumplimiento de los procesos de contratación, aplicación de mecanismos de contratación, economía en el uso de los recursos, eficiencia programática y eficacia en el manejo de los recursos; el resultado de la ejecución del examen especial se evidencia en la emisión del correspondiente informe mismo que presenta sus debidas conclusiones y recomendaciones de los hallazgos obtenidos. Se recomienda generar mejorías en los procesos donde se han identificado debilidades, de esta manera se conseguirá un desarrollo eficiente de la entidad en todas sus áreas de desempeño.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS> <CONTROL INTERNO> <COSO III> <EXAMEN ESPECIAL> <INDICADORES> <JOYA DE LOS SACHAS (CANTÓN)>

Ing. Letty Karina Elizalde Marín

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present Special examination to the public hiring processes, goods and services of the Central Experimental Station of the Amazon of the INIAP, of the small district La Joya de los Sachas, province of Orellana, period 2017, which aims to evaluate the compliance with the norms and regulations to improve processes efficiently, effectively and economically. In the exam's development, methods of evaluation, techniques and instruments were applied through the use of the surveys taken by the employees of the institution, allowing to know the needs and the opportunities for improvement; based on the COSO III method, which is updated by the Comptroller General of the State for public sector, for public entities and with mandatory compliance. There is a record of a high confidence level of 93.64% that the department of hiring activities are carrying out. On the other hand, the low risk level of 6.36% shown in the department is not fully met, but it always refers to an institutional improvement. The application of the indicators allowed the improvement of the hiring processes, the application of the hiring mechanisms, the economy in the use of the resources, the programmatic efficiency and the efficiency in the management of the resources; The result of the examination is the evidence in the emission of the report that presents the weaknesses, conclusions and recommendations from the findings. It is advisable to improve the processes in which some weaknesses were detected that way better results in the processes and all the areas, could be generated.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <INTERNAL CONTROL> <COSO III> <SPECIAL EXAMINATION> <INDICATORS> <JOYA DE LOS SACHAS (SMALL DISTRICT)>

INTRODUCCIÓN

La investigación que se desarrolla a continuación, trata sobre un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, que tiene como objeto evaluar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica.

El Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría - Contador Público Autorizado, se la realizo en cuatro (4) capítulos a continuación detallados de la siguiente manera:

En el CAPÍTULO I: El Problema.- se realizó el planteamiento del problema de investigación mediante el análisis crítico que se deriva de las situaciones, lo que nos sirve para contextualizarlo tomando en cuenta el proceso y entorno de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, posteriormente se realiza la formulación del problema en forma de pregunta, de delimita el problema, se justifica el trabajo de desde cuatro perspectivas (teórica, metodológica, practica y académica), finalmente se plantean los objetivos a seguir en el presente Trabajo de Titulación.

El CAPÍTULO II: Marco Teórico. – Dentro de este capítulo siguiendo con el desarrollo de la investigación se plantea los antecedentes investigativos y estudia el marco teórico, y las categorizaciones que sustentan la visión dialéctica y las conceptualizaciones básicas en estudio, que nos dan una visión del campo de acción del tema planteado. Teniendo como resultado la definición de la idea a defender, misma que busca generar información y toma de decisiones oportunas para un mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica.

En el CAPÍTULO III: Marco Metodológico. – Procede a la estructuración de una modalidad de la investigación, se explica los tipos de investigación, se define la población, se especifica los métodos, técnicas e instrumentos que deben realizarse para recolectar y procesar datos o información, y se detalla los resultados obtenidos de dichas

averiguaciones, lo que permitirá demostrar la viabilidad del trabajo planteado y su posterior propuesta.

En el CAPÍTULO IV: Marco Propositivo. - El marco propositivo, se presenta el desarrollo del examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, que tiene objeto evaluar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica, estructurado en dos archivos (permanente y corriente) alcanzando ejecutar cuatro (4) fases de evaluación (Conocimiento preliminar, planificación específica, ejecución del examen y comunicación de resultados).

Finalmente se presentan las debidas conclusiones y recomendaciones del examen efectuado y su debida información bibliografía utilizado en el presente Trabajo de Titulación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En los últimos años resultado de un entorno cambiante dentro de una economía globaliza, los procedimientos de contratación pública tanto de bienes y/o servicio han sufrido cambios de modernización en materia legal como tecnológica. Es así que la contratación pública articulada con medidas que favorezcan la sustitución de operaciones, ocupa un lugar central por su capacidad para generar un mayor componente nacional en el consumo intermedio, el valor agregado y la generación de empleo digno en el corto plazo.

En el Ecuador a través de Sistema Nacional de Contratación Publica busca que los procesos sean ágiles, transparentes, eficientes, eficaces y económicamente se optimicen los recursos, para facilitar las actividades de las entidades públicas como de los proveedores. Es un imperativo gubernamental diseñar, implementar y precautelar la existencia de una política de compras públicas comprometida con la reducción de la pobreza. La certeza en la demanda que genera una compra pública planificada y plurianual es uno de los mejores incentivos para la inversión privada. Adicionalmente, la transferencia tecnológica atada a la contratación pública brinda una oportunidad para que las empresas nacionales puedan mejorar su productividad e incursionar en productos que, hasta ahora, son adquiridos en el extranjero.

La Estación Experimental Central de la Amazonía del Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias (INIAP), fue fundada el 22 de julio 1992 y se encuentra ubicada en el cantón Joya de los Sachas - Parroquia San Carlos Provincia de Orellana, realiza procesos de investigación agropecuaria, científica, transferencia de tecnología, capacitación, conservación de la agrobiodiversidad, producción de plantas y semillas de calidad.

Este Centro de investigación fue financiado, con una inversión aproximada de 5 millones de dólares, por el Gobierno del Economista Rafael Correa Delgado, como un aporte a la investigación de la región Amazónica, caracterizada por la fragilidad de los suelos, y las urgentes necesidades de su población, que demandan respuestas tecnológicas adecuadas,

que privilegien métodos y prácticas amigables con el ambiente que permitan la sostenibilidad de los ecosistemas amazónicos.

Esta Nueva Estación cuenta con tres modernos laboratorios: Suelos, de Protección Vegetal y Nutrición y Calidad, que prestan sus servicios de análisis de suelos y aguas, de plagas y enfermedades y alimentos y agroindustria. Cuenta además con los programas de: Forestaría, de Cacao y Café, de Ciclo Corto, con un Proyecto de Fruticultura y el Departamento de Recursos Fitogenéticos. En este centro se conserva 840 accesiones de cacao, café, chontacuro, yuca, camote, papa china, y frutales amazónicos.

Con el propósito de identificar la problemática dentro de la Estación Experimental Central de la Amazonía del Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias (INIAP), utilizando la técnica de observación y verificación se detectó los siguientes problemas:

- No cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos, para la elaboración y ejecución de los procesos de contratación pública por parte de los servidores de la institución, ocasionando que los procesos de contratación publicados estén incompletos.
- Los procesos no se los realiza en el tiempo según establece la ley.
- Falta de un sistema de control interno permanente, mismo que permita evaluar los procesos de contratación pública y otros requerimientos importantes para el logro de objetivos.
- Escasez de una planificación adecuada por parte de los servidores encargados de elaborar el Plan Anual de Contratación (PAC); lo que conduce a procedimientos no ágiles, ineficientes y tecnológicamente desactualizados, además de un mal uso de los recursos e impedimento en las labores de control tanto de las entidades contratantes como de los propios proveedores.
- Otro factor es la carencia de capacitación del uso y manejo del portal de compras públicas www.compraspublicas.gob.ec a los servidores responsables, lo que puede conllevar a la máxima autoridad a cometer actos administrativos otorgando derechos y obligaciones de manera directa a los oferentes por error u omisión.

Por la problemática mencionada anteriormente surge la necesidad de realizar un Examen Especial en donde se evaluará las bases conceptuales de la auditoría y de cada una de sus fases como son: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados la misma que pretende apreciar los procesos para determinar errores y falencias que se hayan cometido, de esta manera ayudar al cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables a los procedimientos de compra de bienes y servicios normalizados y no normalizados, de tal manera que se pueda mejorar mediante el informe final en donde se emitan las conclusiones y recomendaciones necesarias y dejar a consideración de la autoridad nominadora para la toma de decisiones posteriores.

1.2.1 Formulación del Problema

¿Qué efectos tiene el examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, como medio de examinación al cumplimiento de las normativas, para mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica?

1.2.2 Delimitación del problema

La presente investigación se delimitará de acuerdo con los siguientes aspectos:

a) De contenido

- Objeto de estudio: Auditoría.
- Campo de acción: Examen especial.

b) Espacial

- Institución: Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP.
- Provincia: Orellana.
- Cantón: Joya de los Sachas.

c) Temporal

- Periodo: 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

El presente trabajo de investigación tiene trascendencia ya que se pretende comprobar las bases tanto teóricas como conceptuales de un examen especial, al aplicarlos en la evaluación los procesos de compra de bienes y servicios normalizados y no normalizados, de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, para determinar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica.

Adicionalmente se justificar la importancia de iniciar este trabajo investigativo desde cuatro perspectivas:

1.2.3 Justificación teórica

La investigación propuesta busca, mediante la aplicación de la teoría y el marco metodológico sobre el examen especial a los procesos de compra de bienes y servicios normalizados y no normalizados de la Estación Experimental Central de la Amazonía del Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias (INIAP), período de 2017, encontrar explicaciones y soluciones a situaciones internas y externas que afectan a la productividad, optimización de los recursos y el logro de los objetivos institucionales.

1.2.4 Justificación metodológica

Para el cumplimiento de los objetivos de estudio, se desarrolla el examen especial aplicando las fases de auditoría, además la utilización de métodos de campo, deductivo y explicativo, las técnicas de observación, indagación, análisis, tabulación, comprobación, inspección y los instrumentos de investigación como entrevistas, encuestas y cuestionarios de control interno, con la finalidad de evaluar el grado de cumplimiento de los procesos, planificaciones y ejecución de los recursos que realiza la institución.

1.2.5 Justificación práctica

Al realizar el examen especial hay que tomar en cuenta que se va a trabajar con la información que proporciona la institución objeto de examen, con el fin de verificar si los procesos cumplen con las disposiciones legales, conjuntamente se evaluará, verificará y determinará si la entidad obtiene y emplea sus recursos de manera eficiente.

1.2.6 Justificación académica

La presente investigación también busca que como estudiante ponga en práctica los conocimientos adquiridos durante el proceso académico de enseñanza y además cumplir con un requisito previo, para la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, esta investigación justifica su desarrollo ya que permite aportar con las recomendaciones necesarias para que la Estación Experimental Central de la Amazonía del Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias (INIAP) tome decisiones correctas y sirva como fuente de consulta.

1.3. OBJETIVOS

1.2.7 Objetivo general

Ejecutar un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, que permita evaluar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica.

1.2.8 Objetivos específicos

- Elaborar el marco teórico referencial para el correcto desarrollo de un examen especial, enfocado a sustentar el trabajo de investigación.
- Ejecutar la metodología de las fases de un examen especial, para evaluar los indicadores de eficiencia y eficacia lo cual permitirá optimizar los procesos.

- Elaborar un informe final del examen especial con respectivas conclusiones y recomendaciones necesarias para la toma de decisiones por parte de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Revisando la bibliografía referente a un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios, en los últimos años se destacan los siguientes:

(Zambrano, 2017), en su trabajo de titulación: *“Examen especial a los procedimientos de contratación pública de la Dirección Distrital 06D05 Guano - Penipe Salud, provincia de Chimborazo, período 2015”*. Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Exterioriza lo siguiente:

Examen especial a los Procedimientos de Contratación Pública tiene como finalidad verificar el cumplimiento la normativa legal vigente. En el desarrollo se recomienda aplicar un cuestionario a los funcionarios relacionados con el área de evaluación, para determinar el grado de confianza en el desarrollo de sus actividades habituales, seguidamente se comprueba que los procedimientos de contratación se enmarquen en los montos y condiciones establecidos por la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública, además se recomienda la utilización de un checklist a los Procesos de Subasta Inversa Electrónica de los documentos relevantes que se deben elevar al portal de compras públicas, determinados por la ley como obligatorios, también se debe estructurar papeles de trabajo para la verificación del cumplimiento de contratos en los plazos establecidos, y determinar si se respetaron los porcentajes de variación en el momento de la puja, subsiguientemente se evalúa los procedimientos de Ínfima Cuantía para establecer su correcta aplicación, finalmente se presenta un informe en el que se evidencian los resultados del examen especial, así como las conclusiones y recomendaciones, con el propósito de brindar a la entidad alternativas claras y concisas de fácil adaptación, dirigidas a los directivos para contribuir en la toma de decisiones.

(Huilcarema, 2016), en su investigación titulada: *“Examen especial al manejo y custodia de los bienes de larga duración de la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de Chimborazo, correspondiente al período 2014”*. Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Indica lo siguiente:

La aplicación del Examen Especial ejecutado al manejo de los Bienes de Larga Duración de la Dirección Provincial del MTOP – Chimborazo, ha sido estructurada en 3 fases de auditoría: Planificación de Auditoría, Ejecución de Trabajo y Comunicación de Resultados, mismas que determinaron el estado actual, el registro, el manejo y custodia de los bienes mencionados en base a criterios de eficiencia, eficacia y efectividad. En el desarrollo del trabajo de campo se ha hecho uso de toda la metodología detallada en cuanto a marcas de auditoría, referenciación, hallazgos, informe, entre otros aspectos relevantes que conforman las características del Examen Especial, teniendo en cuenta que los criterios emitidos son opiniones a las que la organización puede o no tomar en cuenta a lo largo de sus operaciones. Lo que permitió la elaboración de un informe del Examen Especial aplicado, bajo las pautas emitidas por el la Contraloría General del Estado para un mejor entendimiento de los hallazgos encontrados, sus causas y demás novedades recolectadas a lo largo de la investigación, teniendo en cuenta que se logró los objetivos esperados del examen.

(Orozco, 2015), en su investigación titulada: *“Examen especial a los procesos de subasta inversa electrónica para evaluar el cumplimiento de la normativa, en el departamento de compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano provincia de Chimborazo, período 2013”*. Facultad de Administración de Empresas la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Comenta lo siguiente:

El examen especial es de gran relevancia ya que nos permitirá verificar el cumplimiento de la normativa vigente en los procesos, procedimientos y mecanismos de las adquisiciones realizadas por la institución, lo cual verificará que el talento humano cumpla con ética, responsabilidad y eficiencia los procesos Subasta Inversa Electrónica, basado en lo que establece la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública con su respectivo Reglamento General de Contratación y Resoluciones Administrativas.

(Jiménez, 2015), en su investigación titulada: *“Examen especial a los procedimientos dinámicos y comunes realizados por la unidad de compras públicas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de la ciudad de Riobamba, período 2013”*. Facultad de Administración de Empresas la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Ilustra lo siguiente:

Para llevar a cabo el examen especial y conocer los nudos críticos de la Unidad de Compras Públicas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, se efectuó la evaluación del control interno conforme a las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público emitidas por la Contraloría General del Estado, los respectivos flujogramas y programas de trabajo para los procedimientos dinámicos y comunes, permitiendo esto corroborar que en la ejecución de los procesos de contratación pública están incumpliendo disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a la Contratación Pública. Las recomendaciones pertinentes son: diseñar un plan e implementar políticas de capacitación continua al personal, implementar un mapa de riesgo y mecanismos que permitan su identificación, valoración y mitigación, realizar evaluaciones periódicas al personal; para identificar y determinar acciones preventivas y correctivas a los problemas, y por último la aplicación de las disposiciones legales aplicables a la Contratación Pública.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Según (Peña , 2011) La Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata. (pág. 5)

Según (Contraloría General del Estado - GGE, 2011) La Auditoría, es un examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; determinar el grado de economía y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos; y, el impacto socioeconómico derivado de sus actividades. (pág. 6)

De lo antes citado se puede concluir que la auditoría dentro de una organización es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas calificadas e independientes del sistema auditado. El principal propósito es emitir una opinión

independiente y competente acerca de la información financiera, operativa y administrativa apoyada en el cumplimiento de las obligaciones fiscales o jurídicas; o bien, de las políticas internas de la empresa u organización.

2.2.1.1 Normativa de auditoría

La Contraloría General del Estado es el organismo técnico superior de control conforme lo dispone la Constitución Política del Ecuador en su artículo 211. Disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias realizará el control, mediante las técnicas y las modalidades de la auditoría, con el fin de examinar, verificar y evaluar las gestiones administrativa, financiera, operativa y, cuando corresponda, la gestión medio ambiental de las instituciones y organismos sujetos a su control.

Tendrá autonomía administrativa, presupuestaria y financiera, para controlar los ingresos, gastos, inversión, utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos. Realizará Auditorías a las entidades y organismos del sector público y privado. Sus servidores deberán pronunciarse sobre la legalidad, transparencia y eficiencia de los resultados de las instituciones, extendiendo su accionar a las entidades de derecho privado, respecto de los bienes, rentas u otras subvenciones de carácter público que dispongan; dictar regulaciones de carácter general para el cumplimiento de las funciones de control y proporcionar asesoría en las materias de su competencia.

El ordenamiento legal vigente, constituye el sustento jurídico para que la Contraloría General del Estado desarrolle y cumpla como persona jurídica de derecho público, facultada para practicar auditorías externas, en cualquiera de sus clases o modalidades, por sí o mediante la utilización de los servicios de compañías privadas de auditoría. Sus actividades de control están dirigidas a las instituciones del Estado que administren recursos públicos, a las corporaciones, fundaciones, sociedades civiles y compañías mercantiles y en general a las actividades privadas, respecto de los activos o del capital de carácter público e, igualmente, a las empresas adscritas a instituciones del sector público, o que se hubieren constituido originalmente mediante Ley o Decreto con activos de carácter público.

Para el ejercicio de las labores de control de los recursos públicos, la normativa legal vigente faculta a la Contraloría dictar regulaciones de carácter general para la práctica de

la auditoría gubernamental, así como adoptar, aprobar y actualizar según corresponda, las Normas de Control Interno, Normas de Auditoría Gubernamental en sus distintas modalidades, Reglamentos, Regulaciones, Manuales Generales y especializados; Guías Metodológicas, instructivos y más disposiciones necesarias para el ejercicio de las funciones de control, fiscalización y auditoría. (Contraloría General del Estado - GGE, 2011)

2.2.1.2 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Según (Jiménez, 2011), indica que se refiere a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) como: Todos aquellos principios y requisitos que el auditor de cuentas debe observar necesariamente en el desempeño de su función, a fin de expresar una opinión técnica responsable. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad de trabajo del auditor.

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2008), las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías:

Tabla 1: Clasificación de las NAGAS

No.	Clasificación NAGAS	Particularidad	Requisitos
1	Normas generales.	Hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer.	<ul style="list-style-type: none"> - Capacitación técnica adecuada y competencia. - Actitud mental independiente - Debido cuidado profesional
2	Normas sobre el trabajo de campo	Habla sobre la acumulación y otras actividades cuando se llevó a cabo la auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> - Planeación y supervisión adecuada. - Comprensión del control interno - Evidencia suficiente y competente
3	Normas sobre información	El informe debe manifestar	<ul style="list-style-type: none"> - Si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera aplicables. - Deben identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera

			<p>coherente en el periodo actual en relación con el periodo anterior</p> <p>– Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.</p> <p>– Una opinión de los estados financieros, en su totalidad, o alguna indicación de que no puede emitirse una opinión. Cuando este último suceda, las razones deben manifestarse.</p>
--	--	--	---

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

2.2.1.3 Objetivos de la auditoría en el sector público

A. Objetivo General

La Auditoría en el Sector Público tiene como objetivo general básico, examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de un ente, de una unidad, de un programa o de una actividad, para establecer el grado en que sus servidores cumplen con sus atribuciones y deberes, administran y utilizan los recursos en forma eficiente, efectiva y eficaz, logran las metas y objetivos propuestos; y, si la información es oportuna, útil, correcta, confiable y adecuada. (Contraloría General del Estado - GGE, 2011)

B. Objetivo Específico

- Evaluar la eficiencia, efectividad, economía y eficacia en el manejo de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ecológicos y de tiempo.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, de los entes y organismos de la administración pública y de las entidades privadas, que controla la Contraloría, e

identificar y de ser posible, cuantificar el impacto en la comunidad de las operaciones examinadas.

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras que constan en los en los estados de: Situación Financiera, Resultados, Ejecución Presupuestaria, Flujo del Efectivo y Ejecución del Período de Caja, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas ecuatorianas de contabilidad y, en general, la normativa de contabilidad gubernamental vigente.
- Ejercer con eficiencia el control sobre los ingresos y gastos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales, legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos y privados que controla la Contraloría General del Estado.
- Propiciar el desarrollo de sistemas de información, de los entes públicos y privados que controla la Contraloría, como una herramienta para la toma de decisiones y para la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno,
- Contribuir al fortalecimiento de la gestión institucional y
- Promover su eficiencia operativa y de apoyo. (Contraloría General del Estado - GGE, 2011)

2.2.1.4 Proceso de auditoría

Según la (Contraloría General del Estado - GGE, 2011), en su afán de desarrollar las técnicas y metodologías actuales que la profesión de la auditoría requiere para ejercer un eficiente y efectivo control, ha preparado el Manual de Auditoría que se ajusta a las disposiciones legales vigentes, a las Políticas de Auditoría Gubernamental, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas Aplicables en el Sector Público, Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Ecuatorianas de

Auditoría y que recoge las opiniones de las unidades de auditoría de la Contraloría General, abalizando con ello su contenido y calidad.

Según (Estupiñan, 2008), la primera técnica de auditoría que se aplica en cualquier auditoría es la denominada estudio general, la cual es el principal enfoque para asegurar una calidad coherente. Este enfoque está basado sobre la obtención del conocimiento del negocio y del sector donde opera, el cual deberá aplicarse con mucho cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación se lleve a cabo por un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional, sólido y amplio.

En este sentido según (Arens, Elder, & Beasley, 2008), de conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

2.2.1.5 Clasificación de auditoría

Tabla 2: Clasificación de auditoría

N.º	Clasificación	Auditorías
1	Según la naturaleza del profesional.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Externa • Auditoría interna • Auditoría gubernativa
2	Según la clase de objetivos perseguidos.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría financiera o contable • Auditoría operativa
3	Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría completa o convencional • Auditoría parcial o limitada
4	Según la obligatoriedad.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría obligatoria • Auditoría voluntaria
5	Según la técnica utilizada.	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría por comprobantes • Auditoría por controles

Fuente: (Peña , 2009)

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

2.2.1.6 Técnicas de auditoría

Para (Blanco, 2012), las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por el auditor con el fin de obtener evidencias necesarias y suficientes para formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada. Las técnicas generalmente utilizadas se detallan a continuación: (pág. 115),

Tabla 3: Clasificación de las técnicas de auditoría

Verbales	
Indagación	Averiguación mediante entrevistas directas al personal de la entidad auditada o a terceros, cuyas actividades guarden relación con las operaciones de aquella.
Encuestas y cuestionarios	Aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones realizadas por el ente auditado con el fin de averiguar la verdad de los hechos, situaciones u operaciones.
Oculares	
Observación	Contemplación atenta a simple vista que realiza el auditor durante la ejecución de su actividad.
Comparación o confrontación	Fijación de la atención en las operaciones realizadas por la organización auditada y los lineamientos normativos, técnicos y prácticos establecidos con el propósito de descubrir sus relaciones e identificar sus diferencias y semejanzas.
Revisión selectiva	Examen de ciertas características importantes que debe cumplir una actividad, informe o documentos, seleccionándose así parte de las operaciones que serán evaluadas o verificadas en la ejecución de la auditoría.
Rastreo	Seguimiento que se hace a un proceso de una operación con el fin de conocer y evaluar su ejecución.
Documentales	
Cálculo	Verificación de la exactitud aritmética de las operaciones contenida en documentos tales como informes, contratos, comprobantes, etc.
Comprobación	Confirmación de la veracidad, exactitud, existencia, legalidad y legitimidad de las operaciones realizadas por la organización

	auditada, mediante el examen de los documentos que las justifican.
Métodos estadísticos	Dirigidos a la selección sistemática o casual, o a una combinación de ambas.
Análisis	Establecimiento de las propiedades y conformidad con los criterios de orden normativo y técnico.
Confirmación	Corroboración de la certeza de los hechos, situaciones u operaciones, mediante datos o información obtenidas de manera directa y por escrito de los funcionarios que participan en las actividades sujetas a verificación.
Conciliación	Análisis de la información producida por diferentes unidades administrativas, con respecto a una misma actividad, probando la validez, veracidad e idoneidad de los registros objeto de examen.
Tabulación	Agrupación de resultados importantes en áreas, segmentos o elementos analizados para arribar o sustentar conclusiones.
Físicas	
Inspección	Reconocimiento mediante el examen físico y ocular de los hechos, situaciones, operaciones, actividades, transacciones.

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

2.2.1.7 Las formalidades de auditoría

Según (Blanco, 2012), las formalidades de auditoría son documentos previos se ejecutan para la ejecución de la auditoría, siendo esto: la orden de trabajo, la carta de compromiso y la notificación de inicio de un examen de auditoría.

Como parte de la **Orden de trabajo**, se especifica el objetivo general de la auditoría, el alcance del trabajo, nómina del personal que integra el grupo auditor, el presupuesto de recursos y tiempo, y las instrucciones específicas para la ejecución de la auditoría. (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

La **Carta de compromiso de auditoría** es un documento que recoge el acuerdo entre la empresa y el grupo auditor, donde el grupo auditor se compromete a cumplir con lo

presentado en la propuesta técnica y la empresa a otorgar la accesibilidad de la documentación requerida de la empresa para la ejecución de la auditoría. (Peña , 2011)

Luego de proceder con la documentación antes indicada, se procede a la **Notificación de inicio de la auditoría**, el cual se dirige a las principales autoridades de la empresa, con el fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría. (Blanco, 2012)

2.2.2 Examen especial

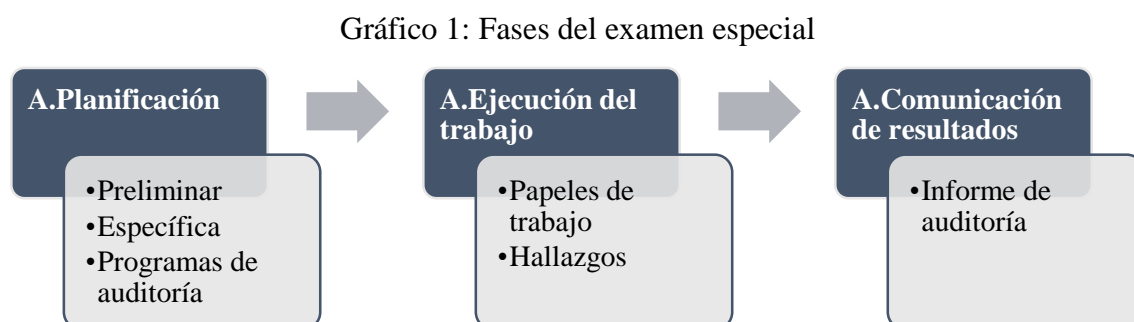
Según (Fonseca, 2008); Examen Especial tiene como objetivos específicos, entre otros, determinar si la programación y formulación presupuestaria se ha efectuado en función de la metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad, evaluar el grado de cumplimiento y eficiencia de la ejecución del presupuesto, en relación a las disposiciones que lo regulan y al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos, así como determinar la eficiencia, confiabilidad y la oportunidad con que se evalúa el presupuesto de las entidades.

Según (Contraloría General del Estado - GGE, 2011), el Examen Especial: es uno de los principales servicios que brinda la Contraloría, como parte de la auditoría gubernamental, es, pues, como lo expresa el Art.19 de la LOCCGE, el examen que verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental; con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

En conclusión de lo antes citado se puede decir que el examen especial, se considera como parte del control posterior en una entidad y se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones

2.2.2.1 Fases del examen especial

Según el Manual General de Auditoría Gubernamental de la CGE, (2013), las fases del Examen Especial son:



Fuente: (Contraloría General del Estado - GGE, 2011)

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

A. Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción, dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

B. Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

C. Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

2.2.2.2 Objetivos del examen especial

Según (Sánchez, 2006). Dice que puede incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento o, registrarse solo a uno de ellos, dentro de un área o asunto específico.

Por lo tanto, el Examen Especial puede enfocar los siguientes aspectos:

- Manejo financiero de recursos por la entidad durante un periodo en la relación a la normativa legal y reglamentos aplicables.

- Cumplimiento de la ejecución del presupuesto en relación con la normativa legal y reglamentos.
- Cumplimiento de la normativa legal en relación con donaciones.
- Cumplimiento de la normativa legal en los procesos licitatorios para contratación de obras, adquisición de bienes y servicios.
- Denuncias (Sánchez, 2006).

2.2.3 Evaluación de control interno - COSO III

Considerando que en mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno III, cuyos objetivos son: explicar los requerimientos del control interno, restablecer el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las organizaciones y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de pronunciamiento de informes. Este nuevo Marco Integrado consiente una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones (Mantilla, 2013).

A partir de los cinco (5) componentes se puede abordar y analizar la realidad de la organización adquiriendo un diagnóstico organizacional en cuanto a estructura, procesos, sistemas, procedimientos y recursos humanos. Existe una correspondencia directa entre los objetivos de la entidad, los componentes y la estructura organizacional que es incorporada en forma de cubo de la siguiente manera:

Gráfico 2: Método de Control Interno COSO III



Fuete: (Mantilla, 2013)

Los cinco componentes del Marco Integrado de Control Interno COSO III deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, coexiste una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos.

Así mismo, dentro de cada componente el marco establece diecisiete (17) principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Los principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

Tabla 4: Marco Integrado de Control Interno COSO III

N.º	Componente	Principio
1	Entorno de control	1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
		2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno
		3. La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización
		5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
2	Evaluación de riesgos	6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados
		7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.
		8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
		9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

3	Actividades de control	10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
		11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos
		12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.
4	Información y comunicación	13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
		14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
		15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno
5	Actividades de supervisión – monitoreo	16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento
		17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda

Fuete: (Mantilla, 2013)

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

2.2.3.1 Herramientas de Evaluación de Control Interno

Según (Blanco, 2012) por lo general se utilizan tres métodos para realizar la evaluación del control interno los cuales se describen a continuación:

A. Narrativa

Es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente. Una narrativa adecuada incluye las siguientes características:

- El origen de cada documento y registro en el sistema.
- Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
- La disposición de cada documento y registro en el sistema. También se debe indicar el registro de documentos, el envío de éstos a los clientes o su destrucción.
- Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.

B. Diagrama de flujo




Un diagrama de flujo es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la entidad.




Las ventajas de utilizar diagramas de flujo son las siguientes:

- Proporciona una idea concisa del sistema del cliente, lo cual es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación.
- Ayuda a identificar imprecisiones y propicia un conocimiento claro de la forma en que opera el sistema.
- Es superior a las narrativas como método para comunicar las características de un sistema.

Los símbolos más frecuentes utilizados para elaborar un diagrama de flujo son los siguientes:

Tabla 5: Simbología diagrama de flujo

Nombre	Símbolo	Función
Terminal		Representa inicio y fin de un proceso.
Entrada / salida		Indica que las entradas y salidas de un proceso.
Proceso		Cualquier tipo de operación que pueda ocasionar cambio

Decisión		Indica operaciones lógicas o de comparación entre datos. Por lo general, una forma de diagrama de flujo. Decisión se utiliza cuando hay dos opciones (Sí / No, No / No, etc.)
Conector (Inspección)		Sirve para enlazar dos partes cualesquiera de un sistema a través de un conector en la salida y otro conector en la entrada
Flecha, conector		Conectores de flujo línea de mostrar la dirección que el proceso de los flujos.

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

En ocasiones se utiliza una combinación de una narrativa y un diagrama de flujo. La decisión de utilizar uno u otro o una combinación de ambos depende de dos factores:

- a) La relativa facilidad de entender el diagrama de flujo por parte de los auditores actuales y de años siguientes.
- b) El costo relativo de preparación. El software para la elaboración de diagramas de flujo es de fácil adquisición.

C. Cuestionario de control interno

En el cuestionario de control interno se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura de control interno que pueden ser inadecuados. Los cuestionarios requieren una respuesta como “si” o “no”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno.

C.1 Ventajas del cuestionario de control interno

Los diagramas de flujo proporcionan una idea general del sistema, mientras que los cuestionarios ofrecen listas de verificación útiles que permiten al auditor recordar cuántos tipos diferentes de controles internos deben existir. Cuando se utilizan de manera

adecuada, una combinación de estos dos métodos proporciona al auditor una descripción excelente del sistema.

2.2.4 Evaluación del riesgo

Según (Abraham, 2012), En la auditoría es necesario determinar los siguientes riesgos:

A. Riesgo Inherente

Es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él, son la naturaleza del cliente y de su industria; éste riesgo se determina en la etapa de planificación preliminar de la auditoría.

Una matriz adecuada para poder determinar el riesgo inherente es la que se propone a continuación:

Tabla 6: Matriz de medición del nivel de riesgo inherente

Riesgo	%
ALTO	
Alto	99,99
Moderado	88,88
Bajo	77,77
MODERADO	
Alto	66,66
Moderado	55,55
Bajo	44,44
BAJO	
Alto	33,33
Moderado	22,22
Bajo	11,11

Fuente: (Abraham, 2012)

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

B. Riesgo de Control

El riesgo de control se mide a través de cuestionarios de control interno; para evaluar el riesgo de control.

C. Riesgo de Detección

Es el que los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos, en otras palabras, es la posibilidad de que los procedimientos sólo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad sí existe. El riesgo de detección se disminuye efectuando pruebas sustantivas.

D. Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría indica la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre los estados financieros que contienen errores materiales; es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades, no obstante que los estados financieros contienen una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Este riesgo se reduce recabando evidencia, cuánto más confiable sea, menor será el riesgo, los auditores han de reunir suficiente evidencia para aminorar el riesgo a un nivel bajo en todas las auditorías.

A continuación, se presenta una ponderación para evaluar el Riesgo de Auditoría:

Tabla 7: Ponderación riesgo de auditoría

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: (Abraham, 2012)

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

2.2.5 Parámetros e indicadores

“El uso de indicadores en la auditoría obedece a la necesidad de disponer de un instrumento que permite establecer el marco de referencia para evaluar los resultados de la gestión de una organización” (Benjamin Franklin, 2013)

Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación; es una relación cuantitativa entre dos cantidades que corresponden a un mismo proceso o a diferentes. Por sí solos no son relevantes, adquieren importancia cuando se les compara con otros de la misma naturaleza (Whittington, 2007).

2.2.5.1 Características que debe tener un indicador

Según (Benjamin Franklin, 2013, págs. 144-145) Para que los indicadores sean efectivos tienen que incorporar las siguientes características:

- Ser relevante o útil para la toma de decisiones
- Factible de medir.
- Fácil de llevar de una parte a otra.
- Altamente discriminativo.
- Verificable.
- Libre de sesgo estadístico o personal.
- Aceptado por la organización.
- Justificable con relación a su costo-beneficio.
- Fácil de interpretar.
- Utilizable con otros indicadores.
- Tener precisión matemática en los indicadores cuantitativos.
- Precisión conceptual en los indicadores cualitativos.

2.2.6 Contratación Pública

La Constitución del Ecuador (2008) en su artículo 288, SECCIÓN SEGUNDA, POLÍTICA FISCAL, describe a las compras públicas como:

Art. 288.- Las compras públicas cumplirán con criterios de eficiencia, transparencia, calidad, responsabilidad ambiental y social. Se priorizan los productos y servicios nacionales en particular los provenientes de la economía popular y solidaria y de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas. (p.141)

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2008) en su artículo 6, numeral 5, TÍTULO I, GENERALIDADES, describe a la contratación pública de la siguiente manera:

Art. 6.- Definiciones Contratación Pública: Se refiere a todo procedimiento concerniente a la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras públicas o prestación de servicios incluidos los de consultoría. Se entenderá que cuando el contrato implique la fabricación, manufactura o producción de bienes muebles, el procedimiento será de adquisición de bienes. Se incluyen también dentro de la contratación de bienes a los de arrendamiento mercantil con opción de compra. (p.3)

Tomando en cuenta la definición de la Constitución y la de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNC), (2015), se pueden considerar a la contratación pública como una dinámica cuyo objetivo es que cualquier entidad pública tenga varias opciones para la adquisición o arrendamiento de bienes así como la prestación de servicios incluyendo los de consultoría, de forma transparente, es decir dando la misma oportunidad a todos los oferentes con el propósito de aportar en la generación de empleo en el país, teniendo en cuenta precios económicos para preservar los recursos del estado y dando preferencia a los pequeños proveedores los cuales tienen que asegurar el origen nacional y entregar un producto o servicio de calidad en base a las especificaciones solicitadas.

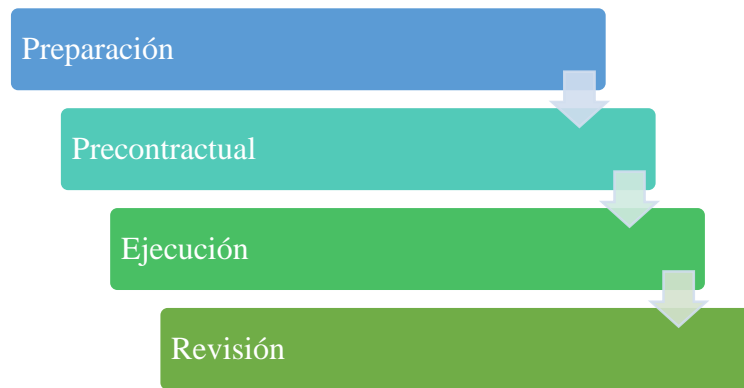
En base a lo manifestado en el concepto anterior se puede deducir que la contratación pública de acuerdo a lo que dispone la normativa vigente es el medio por el cual los entes estatales que constan dentro del ámbito de esta ley pueden contratar la adquisición de bienes, las prestación de servicios, obras civiles y también incluye la consultoría, por lo que es pertinente rescatar que todas estas figuras jurídicas se encuentran normadas dentro de un mismo cuerpo legal y que se puede disponer de varios procedimientos para la contratación de las mismas, no obstante lo que ocurría anteriormente con la fenecida Ley

de contratación pública, que de esta se derivaban varias leyes especiales que eran utilizadas de acuerdo al requerimiento y la necesidad de lo que se iba a adquirir.

2.2.6.1 Fases del Proceso de Contratación Pública

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), (2015), las fases del proceso de contratación pública son:

Gráfico 3: Fases del Proceso de Contratación Pública



Fuente: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), (2015)
Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Tabla 8: Fases del Proceso de Contratación Pública

N.º	Fase	Particularidad	
1	Fase de Preparación	Plan Anual de Contratación.	
		Estudios.	
		Presupuesto Referencial.	
		Modelos y Formatos Obligaciones.	
2	Fase Precontractual	Etapa A: Creación del Proceso.	Información básica
			Categorización Productos
			Plazos y Fechas
			Anexos (Pliegos)
		Etapa B: Interacción entidad contratante – oferente.	Preguntas y respuestas
			Entrega de ofertas
			Convalidación de errores
Etapa C: Evaluación y Adjudicación.	Calificación de ofertas		
Resolución de Adjudicación			
3	Fase Contractual	Contrato.	
		Administración.	
		Actas Entrega – Recepción.	
		Finalización.	

Fuente: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), (2015)
Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

2.2.6.2 Tipos de Procedimientos de Contratación Pública

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), (2015), los tipos de procedimientos de contratación pública son:

Tabla 9: Tipos de Procedimientos de Contratación Pública

N.º	Procedimientos	Particularidad
1	Procedimientos Dinámicos	Compras por Catálogo Electrónico
		Subasta Inversa Electrónica
2	Procedimientos Comunes	Ínfima Cuantía
		Licitación
		Cotización
		Menor Cuantía

Fuente: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), (2015)
Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

2.2.6.3 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2008) en su artículo 4, TÍTULO I, GENERALIDADES, se rige por los principios de:

Art. 4.- Principios. - Para la aplicación de esta Ley y de los contratos que de ella deriven, se observarán los principios de legalidad, trato justo, igualdad, calidad, vigencia tecnológica, oportunidad, concurrencia, transparencia, publicidad; y, participación nacional. (p.3)

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública funciona en base a once principios específicos, para regular la conducta de quienes apliquen la ley, y deben ser cumplidos sin objeción alguna con el propósito de prescindir cualquier acto de deshonestidad.

2.2.6.4 Sistema Nacional de Contratación Pública

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2008) en su artículo 7, CAPÍTULO I, DEL SISTEMA Y SUS ÓRGANOS, el Sistema Nacional de Contratación Pública es:

Art. 7.- (...) es el conjunto de principios, normas, procedimientos, mecanismos y relaciones organizadas orientadas al planeamiento, programación, presupuestos, control, administración y ejecución de las contrataciones realizadas por las Entidades Contratantes. Forman parte del SNCP las entidades sujetas al ámbito de esta Ley. (p.6)

El sistema nacional de compras públicas establece los principios que rigen cualquier procedimiento para la adquisición o arrendamiento de bienes, así como la prestación de servicios incluyendo los de consultoría.

2.2.6.5 Servicio Nacional de Contratación Pública

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2015) en su artículo 10, CAPÍTULO I, DEL SISTEMA Y SUS ÓRGANOS, indica lo siguiente sobre el Servicio Nacional de Contratación Pública:

Art. 10.- (...) Créase el Servicio Nacional de Contratación Pública, como organismo de derecho público, técnico regulatorio, con personalidad jurídica propia y autonomía administrativa, técnica, operativa, financiera y presupuestaria. Su máximo personero y representante legal será el Director General o la Directora, quien será designado por el Presidente de la República. (p.6)

El Servicio Nacional de Contratación Pública actúa como un intermediario entre una entidad contratante y el proveedor, con el objetivo de administrar una gestión transparente, sus atribuciones principales son: administrar el RUP, clasificar bienes o servicios, publicar modelos de pliegos, guiar las fases precontractuales de los procesos, promover la participación, está representado por el Director General.

2.2.6.6 Registro único de proveedores (RUP).

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, el Registro Único de Proveedores (RUP), “es un sistema público de información y habilitación de las personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, con capacidad para ser contratadas por el Estado Ecuatoriano según lo establecido en esta ley. La administración de este registro corresponde a la Secretaría Nacional de Contratación Pública (SERCOP).”

El RUP incluye categorías dispuestas por el SERCOP y se mantiene actualizado automática y permanentemente en coordinación con las instituciones públicas y privadas. La información del RUP es pública y toda persona natural o jurídica que desee participar individualmente o en asociación en las contrataciones del Estado Ecuatoriano requiere constar obligatoriamente en el RUP como proveedor habilitado.

Analizando la presente conceptualización nos damos cuenta de varias contradicciones, como podemos apreciar se manifiesta que toda persona natural o jurídica que desee participar de manera individual o en asociación en las contrataciones del Estado Ecuatoriano deberá obligatoriamente estar habilitado como proveedor en el RUP, situación que la propia LOSNCP y su Reglamento General, contradicen ya que en el caso de los procedimientos de Ínfima Cuantía, el reglamento general en su Art. 60, claramente establece que se realizará de forma directa con un proveedor seleccionado por la entidad contratante sin que sea necesario que este esté inscrito en el RUP.

2.2.6.7 Objetivos del Portal de Compras Públicas

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, los objetivos del están claramente trazados y radican en la promoción de la Participación Nacional y Asistencia Técnica Para Dinamizar la producción nacional, con énfasis en las MIPYMES, otorgar asistencia técnica y capacitación a compradores y proveedores. - Normativa y Compras Transversales Promueve Buenas prácticas en compras y gestión de abastecimiento. Licitación Convenios Marco y contratos estratégicos para todo el estado. Administra un catálogo electrónico de productos.

2.2.6.8 Funcionalidades del Portal de Compras Públicas

Según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, el portal de compras públicas a través de su plataforma electrónica <http://www.compraspublicas.gob.ec/> es el Acceso al portal Registro de Proveedores Registro de entidades contratantes Estadísticas Consultas de procesos de contratación, su estado, Clarificación consulta Protestas reclamos.

Después de conocer las definiciones correspondientes al Portal de Compras Públicas podemos indicar su conceptualización en base a la norma: “El Sistema Oficial de

Contratación Pública del Ecuador, Compras Públicas será de uso obligatorio para las entidades sometidas a la Ley y será administrado por la Secretaría Nacional de Contratación Pública.

El portal de Compras Públicas contendrá, entre otras, el RUP, Catálogo electrónico, el listado de las instituciones y contratistas del Sistema Nacional de Contratación Pública, informes de las Entidades Contratantes, estadísticas, contratistas incumplidos, la información sobre el estado de las contrataciones públicas y será el único medio empleado para realizar todo procedimiento electrónico relacionado con un proceso de contratación pública. El portal deberá además integrar mecanismos para la capacitación en línea de los actores del Sistema Nacional de Contratación Pública.”

De todo lo expuesto puedo concluir que el actual sistema de compras de Ecuador, considerando su último relanzamiento, aún no cuenta con todas las facilidades comparativamente con el sistema con las que se cuenta en otros países, por lo que entendemos se encuentra en permanente implementación y mejoramiento para hacerlo más ordenado y eficiente de tal forma que permita un mejor manejo de la información.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Actividades de control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a la entidad al cumplimiento de sus metas y objetivos. Las actividades de control tienen varios objetivos y se aplican en diversos niveles funcionales de la organización. (Cepeda, 2002.)

Archivo corriente: Es aquel que recoge todos los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un período. (Peña , 2009)

Archivo Permanente: Contiene todos aquellos documentos cuya utilidad trasciende a la auditoría de un ejercicio determinado, evitando de esa forma solicitar a la entidad auditada que proporcione al auditor dichos documentos cada año. (Santillana, 2013)

Cotización: El proceso precontractual de Cotización muy similar al de licitación, salvo algunas diferencias que a continuación se hará constar. Se trata de un proceso al que se aplican las contrataciones de bienes y servicios no normalizados. (Arter, 2004)

Eficiencia: Es el grado de utilización de los recursos: humanos, materiales, financieros, tecnológicos y ecológicos considerando el tiempo. (Arter, 2004)

Eficacia: Es el logro de objetivos y metas previstas por la administración la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc. (Benjamin Franklin, 2013)

Economía: Conseguir minimizar los costos de una actividad, programa u operación con eliminación de desperdicios. (Arter, 2004)

Ínfima Cuantía: Es uno de los procedimientos de contratación más eficientes en términos de tiempo de ejecución del proceso. Prácticamente no existe fase precontractual, sin embargo, se deben cumplir ciertas condiciones técnicas, financieras y legales para poder aplicarla. (Contraloría General del Estado - GGE, 2011)

Licitación: El proceso precontractual de licitación es sin duda el más complejo y largo de los contemplados en la LOSNCP, en razón de la naturaleza y cuantía de sus contrataciones. (Contraloría General del Estado - GGE, 2011)

Menor cuantía: Este procedimiento se aplica, para todas las contrataciones de bienes y servicios no normalizados, exceptuando los de consultoría cuyo presupuesto referencial sea inferior al 0,000002 del Presupuesto Inicial del Estado del correspondiente ejercicio económico; y para las contrataciones de obras, cuyo presupuesto referencial sea inferior al 0,000007 del Presupuesto Inicial del Estado del correspondiente ejercicio económico. (LOSNCP, 2015)

Portal de Compras Públicas: Es el sistema informático oficial de contratación pública del Estado ecuatoriano. (LOSNCP, 2015)

Presupuesto Referencial: Monto del objeto de contratación determinado por la entidad contratante al inicio de un proceso precontractual. (LOSNCP, 2015)

Proceso de Puja: Acto en el que se subasta hacia la baja el precio ofertado, por medios electrónicos a través del Portal. (LOSNCP, 2015)

Proveedor: Es la persona natural o jurídica nacional o extranjera, que se encuentra inscrita en el RUP, de conformidad con esta Ley, habilitada para proveer bienes, ejecutar obras y prestar servicios, incluidos los de consultoría, requeridos por las entidades contratantes. (LOSNC, 2015)

Solicitud de Contratación: Documento interno a través del cual la unidad requirente solicita al ordenador del gasto una contratación pública. (Coral, 2012)

Unidad Administrativa: Encargado de autorizar los procesos de contratación de ínfima cuantía y de elaborar el PAC, sus reformas y realizar los demás asuntos de carácter administrativo en la entidad contratante. (Coral, 2012)

Unidad de Contratación: Es la unidad que lleva a cabo el proceso de contratación pública y maneja el portal de compras públicas. (Zambrano, 2017)

Unidad Financiera: Realiza la certificación presupuestaria. (Arens, Elder, & Beasley, 2008)

Unidad Requirente: Es la unidad que necesita la obra, el bien o servicio, incluyendo el de consultoría. Esta unidad es también la que activaría el proceso mediante la solicitud de contratación de acuerdo a la necesidad que surge en su seno. (Coral, 2012)

2.4 IDEA A DEFENDER

La ejecución de un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, permitirá evaluar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

En la presente investigación: “Examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017”, permite la aplicación del enfoque de investigación cuali-cuantitativo.

- Es cualitativo porque la investigación conduce hacia el análisis de la problemática estudiada, interpreta los datos que se recoge en la encuesta y se llega a la propuesta la que permite mediante fases lograr confiabilidad en los procesos de compra de bienes y servicios normalizados y no normalizados de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana.
- Es cuantitativo porque se recoge datos medidos en moneda nacional y también porque se hace una encuesta y ha sido necesario someterlo a tabulación e interpretar los porcentajes que se ha obtenido en cada una de las alternativas de las preguntas.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Existen dos tipos de investigación dentro de la presente investigación:

- De campo: Porque se realizará en la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, lugar donde se producen cada uno de los acontecimientos, para recopilar la información necesaria, la misma que sirve para el análisis interno y también para realizar las encuestas al personal administrativo, de servicio, y al personal en general; cuyos resultados aportarán a conocer mejor la realidad en que se encuentra los procesos de compra de bienes y servicios normalizados y no normalizados y llegar a conclusiones que aporten a mejorar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos de la institución.
- Es bibliográfica – documental: Se ha procederá hacer consultas mediante una amplia revisión de bibliografía sobre los temas de auditoría que fundamentan un examen especial.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), consideran que la población es la colección bien definida de individuos u objetos que tienen características similares. Todas las personas u objetos dentro de una determinada población por lo general tienen una característica o rasgo en común, en los cuales se hace presente el problema de investigación.

La población de estudio está integrada por 22 funcionarios distribuidos en sus diferentes áreas, cuenta con un organigrama estructural representado jerárquicamente por el cargo y competencias de vigor dentro de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana.

Tabla 10: Composición de la población

NIVELES DE GESTIÓN	Nº DE PERSONAS	PORCENTAJE
Ejecutivo	12	55%
Asesor	10	45%
TOTAL	22	100,00%

Fuente: Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP.

Realizado por: Juan Pablo González Quintero

3.3.2 Muestra

Una muestra es un subconjunto de cuestiones o individuos de una población. En diversas aplicaciones concierne que una muestra sea una parte representativa y para ello debe escogerse una técnica de muestra adecuada que produzca una muestra aleatoria adecuada (Palella & Martins, 2017).

La población estimada para la investigación es de número reducido determinándose que no es necesario el cálculo de la muestra, por lo que se procederá a tratar bajar con el total de unidades de observación determinadas en la población de estudio misma que estuvo integrada por 22 funcionarios distribuidos en sus diferentes áreas, dentro de la Estación

Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana.

3.4 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos de investigación

Dadas las características especiales del Examen Especial a los procesos de compra de bienes y servicios normalizados y no normalizados, de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2017, se emplea los siguientes métodos de investigación:

- **Método Analítico.** - Es el proceso mediante el cual se descompone y estudia un todo en sus partes, va desde el ente concreto a sus partes componentes internas. Permitirá realizar un análisis reflexivo de cada uno de los aspectos importantes de cada acción o elemento encontrado, con el fin de establecer una solución a los mismos en caso de ser necesario, la síntesis permite unir las partes que han sido analizadas y descubrir las características esenciales para hacer el marco propositivo.
- **Método Inductivo.** - Permitirá realizar comparaciones de los documentos de respaldo a los procesos de compra de bienes y servicios normalizados y no normalizados, de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, con el objetivo de determinar los hallazgos que fueren necesarios.
- **Método deductivo.** - Por otro lado, este método es lo inverso al método anterior (inductivo) ya que este parte de un conocimiento general y deduce por medio de un razonamiento lógico, por tal motivo este método permitirá deducir las razones por las cuales se necesita ejecutar un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, que permita evaluar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica.

3.4.2 Técnicas de investigación

En virtud de las características muy particulares que identifican un Examen Especial a los procesos de compra de bienes y servicios normalizados y no normalizados, de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2017, para la presente investigación se ha considerado la necesidad de utilizar las siguientes técnicas de investigación:

- **Observación.** - Es una técnica que permitirá observar atentamente los hechos o casos que suceden al interior de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, y que permitirá recabar información y registrarla para su posterior análisis.
- **Encuesta.** - Para el desarrollo de este tema de investigación utilizaremos las encuestas que es un medio útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve, en base a una serie de preguntas, escritas, que deberán ser respondidas por el personal Ejecutivo, Asesor, De apoyo y Operativo, de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, que constituirán una fuente fundamental de documentación y control.

La técnica de la encuesta permite establecer una serie de preguntas y obtener información de los encuestados referente a las variables de estudio que se necesita saber del problema que atraviesa la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, y así conocer las expectativas de cada área encuestada, y de esta manera poder dar una solución mediante los resultados que se obtienen.

3.4.3 Instrumentos de investigación

- **El Cuestionario.** - Es de gran importancia ya que por medio de este se obtendrá la información deseada fundamentalmente a escala masiva y estará conformado por preguntas previamente elaboradas, permitiendo obtener opiniones y criterios alrededor de las variables antes mencionadas.
- **Cuestionario de Control Interno.** - Es un instrumento que será utilizado para evaluar los procedimientos que utiliza la Estación Experimental Central de la Amazonía del

INIAP, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre 2017, Es la aplicación de las pruebas de control o de cumplimiento a través de un cuestionario previamente preparado.

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Procesamiento de la información

- Revisión crítica de la información recorrida, que permitió realizar una limpieza de información defectuosa, discordante, no permitente, etc. Que permitió obtener información centralizada y correcta.
- Tabulación o cuadros según variables.
- Estudio y manejo de la información mediante cuadros estadísticos.

3.5.2 Resultados de la encuesta aplicada al personal

La encuesta fue realizada a veinte y dos (22) personas, que forman parte de los procesos inherentes como el personal Ejecutivo y Asesor de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana.

1) ¿Dispone la institución de manuales de procesos y procedimientos socializados a los funcionarios de acuerdo al área que ejercen?

Tabla 11: Dispone la institución de manuales de procesos y procedimientos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	19	86.36%
No	3	13.64%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 4: Dispone la institución de manuales de procesos y procedimientos



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

El 86,36% de los funcionarios; es decir 19 de las personas pertenecientes a los procesos Ejecutivo y Asesor encuestados manifestaron que, si dispone la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP de manuales de procesos y procedimientos socializados a los funcionarios de acuerdo al área que ejercen, mientras que 3 personas 13,64%, señalaron que no se dispone de este manual.

2) ¿La Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana tiene definida su estructura orgánica?

Tabla 12: Tiene definida su estructura orgánica

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	18	81.82%
No	4	18.18%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 5: Tiene definida su estructura orgánica



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

De acuerdo a la pregunta 2, sobre si la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana tiene definida su estructura orgánica, 18 funcionarios que pertenece al 81,82% indicó que si, mientras que el 18,18%; es decir 4 personas; dijo que la entidad no tiene definida su estructura orgánica.

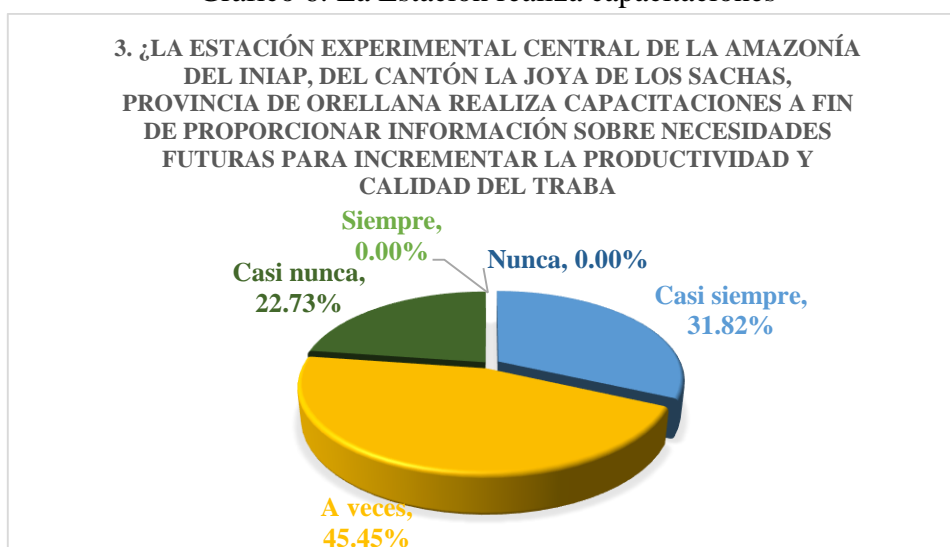
3) **¿La Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana realiza capacitaciones a fin de proporcionar información sobre necesidades futuras para incrementar la productividad y calidad del trabajo?**

Tabla 13: La Estación realiza capacitaciones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0.00%
Casi siempre	7	31.82%
A veces	10	45.45%
Casi nunca	5	22.73%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 6: La Estación realiza capacitaciones



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

El 45,45% de los funcionarios encuestados de los procesos Ejecutivo y Asesor, manifestaron que dentro de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana a veces se realiza capacitaciones a fin de proporcionar información sobre necesidades futuras con el objetivo de incrementar la productividad y calidad del trabajo, el 31,82% indicó que casi siempre, mientras que el 22,73% denunció que casi nunca se las realiza capacitaciones, en las demás opciones de siempre y nunca no se registra datos.

4) **¿La Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana cuenta con una unidad de Contratación Pública?**

Tabla 14: Cuenta con una unidad de Contratación Pública

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	22	100.00%
No	0	0.00%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 7: Cuenta con una unidad de Contratación Pública



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

El 100% de los funcionarios encuestados indicaron que la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana si cuenta con una unidad de Contratación Pública, misma que se constituye en todo ese conjunto de principios, normas, procedimientos y mecanismos que íntimamente relacionados de manera organizada que permiten orientar y alinear de manera eficaz la planificación, programación, control, presupuestos, administración y ejecución de todas las contrataciones realizadas sujetas en la Ley, y determinadas en su ámbito de aplicación.

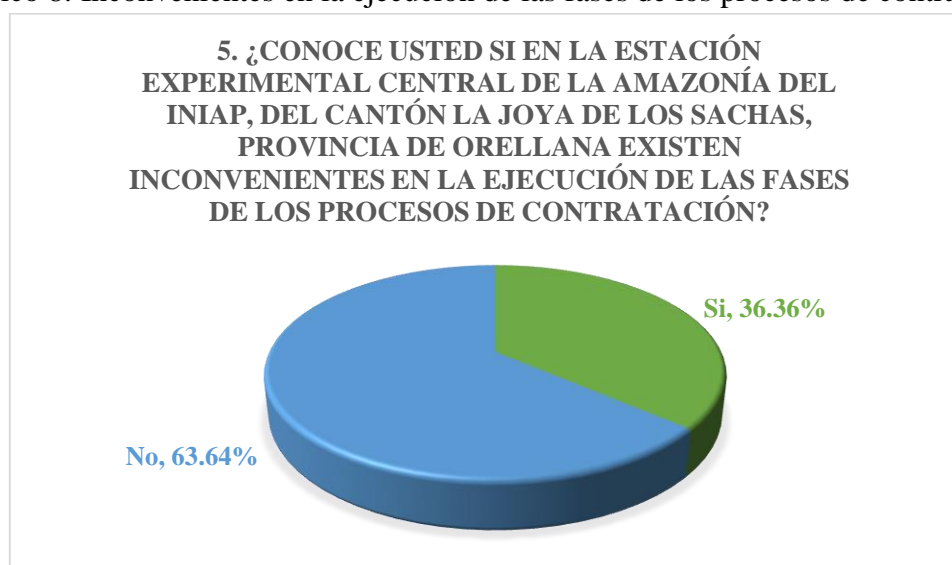
5) **¿Conoce usted si en la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana existen inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación?**

Tabla 15: Inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	8	36.36%
No	14	63.64%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 8: Inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

El 63,64% de los funcionarios encuestados indicaron que dentro de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana no existen inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación a través del Sistema Oficial de Contratación Pública, mismas que permiten garantizar la calidad en el gasto público a través de la plena ejecución de los contratos, endosando la transparencia en el proceso de contratación, promoviendo la participación de artesanos, profesionales, micro, pequeñas y medianas empresas del sector, en tanto un 36,36% dijo que si existen inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación dado a que las ofertas no son competitivas, para llegar a convertir a la contratación pública en un elemento dinamizador de la producción nacional.

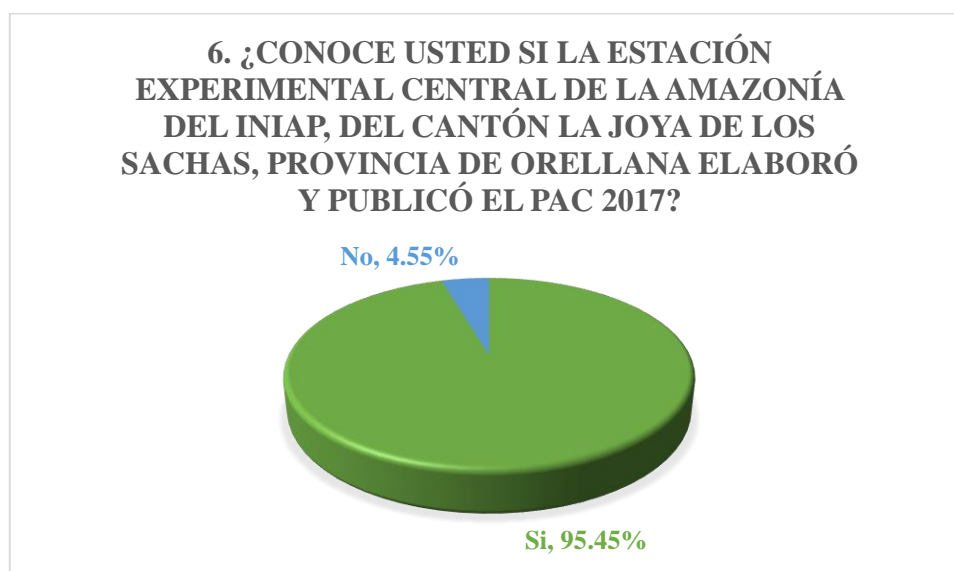
6) ¿Conoce usted si la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana elaboró y publicó el PAC 2017?

Tabla 16: Elaboración y publicación del PAC 2017

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	21	95.45%
No	1	4.55%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 9: Elaboración y publicación del PAC 2017



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

Los encuestados pertenecientes a los procesos Ejecutivo y Asesor, respondieron a la pregunta sobre si tiene conocimiento sobre si la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana elaboró y publicó el PAC 2017, de los cuales el 95,45% de ellos indicaron que sí conoce, mientras que el 4,55% señaló que no tiene conocimiento.

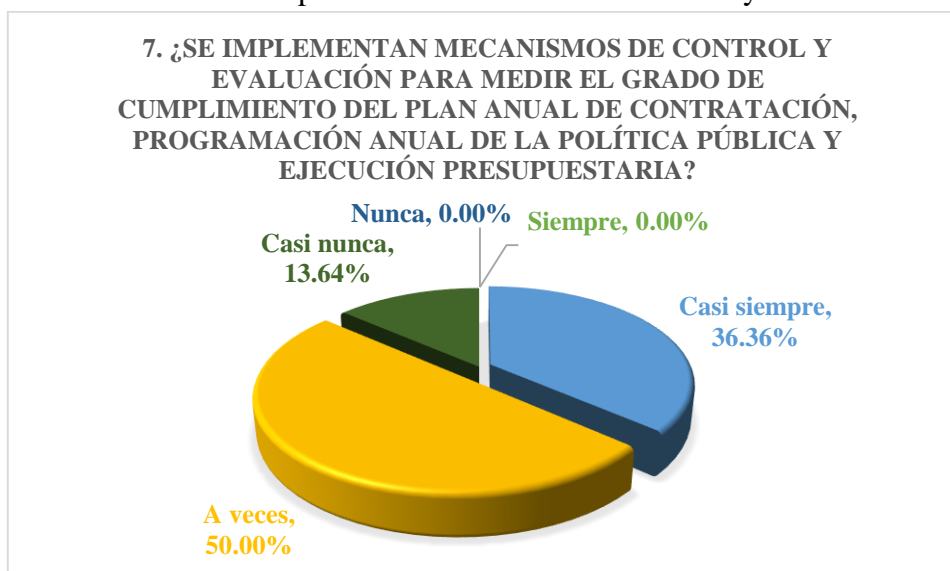
7) **¿Se implementan mecanismos de control y evaluación para medir el grado de cumplimiento del Plan Anual de Contratación, Programación Anual de la Política Pública y ejecución presupuestaria?**

Tabla 17: Se implementan mecanismos de control y evaluación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0.00%
Casi siempre	8	36.36%
A veces	11	50.00%
Casi nunca	3	13.64%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 10: Se implementan mecanismos de control y evaluación



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

El 50,00% de los funcionarios pertenecientes a los procesos Ejecutivo y Asesor de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana encuestados manifestaron que a veces se implementan mecanismos de control y evaluación para medir el grado de cumplimiento del Plan Anual de Contratación, Programación Anual de la Política Pública y ejecución presupuestaria, en tanto el 36,36% indico que casi siempre, mientras que el 13,64% denunció que casi nunca, en las demás opciones de siempre y nunca no se registra datos.

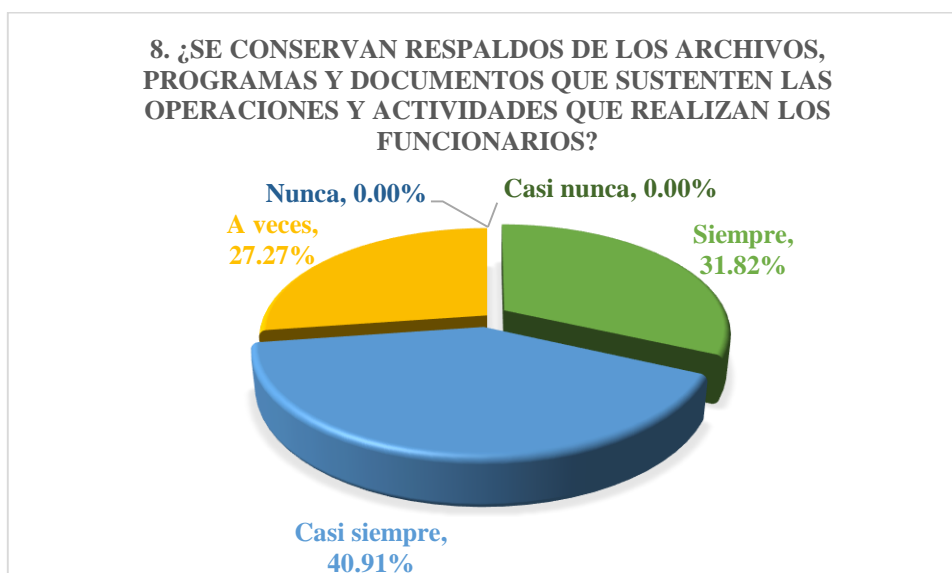
8) ¿Se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos que sustenten las operaciones y actividades que realizan los funcionarios?

Tabla 18: Se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	31.82%
Casi siempre	9	40.91%
A veces	6	27.27%
Casi nunca	0	0.00%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 11: Se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

De los funcionarios pertenecientes a los procesos Ejecutivo y Asesor de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana encuestados el 40,91% manifestaron que casi siempre se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos que sustenten las operaciones y actividades que realizan los funcionarios, en tanto el 31,82% manifestaron que siempre, seguidamente el 27,27% indicó que a veces, en las demás opciones de casi nunca y nunca no se registra datos.

9) ¿Se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades que tiene cada unidad antes de planificar las adquisiciones contempladas en el PAC y PAPP?

Tabla 19: Se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	4.55%
Casi siempre	7	31.82%
A veces	11	50.00%
Casi nunca	3	13.64%
Nunca	0	0.00%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 12: Se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

El 50,00% de los funcionarios encuestados y pertenecientes a los procesos Ejecutivo y Asesor de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana manifestaron que a veces se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades que tiene cada unidad antes de planificar las adquisiciones contempladas en el PAC y PAPP, en tanto el 31,82% indicó que casi siempre, mientras que el 13,64% denunció que casi nunca, y finalmente un 4,55% expresó que siempre se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades, en las demás opciones de siempre y nunca no se registra datos.

10) ¿Cree usted que la realización de un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios ayudará a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos?

Tabla 20: Un examen especial mejorara los niveles de eficiencia, eficacia y economía

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	21	95.45%
No	1	4.55%
TOTAL	22	100.00%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Gráfico 13: Un examen especial mejorara los niveles de eficiencia, eficacia y economía



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
Realizado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis e interpretación:

Los funcionarios encuestados y pertenecientes a los procesos Ejecutivo y Asesor de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana manifestaron respondieron a la pregunta sobre si cree que la realización de un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios ayudará a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos, de los cuales el 95,45% de ellos indicaron que sí, mientras que el 4,55% señalaron que no ya que no posee conocimiento sobre estos aspectos.

3.5.3 Análisis general de resultados

Al realizar la encuesta a las veinte y dos (22) personas, que forman parte de los procesos inherentes Ejecutivo y Asesor de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, se obtuvo que:

- El 100% de los funcionarios encuestados indicaron que la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana si cuenta con una unidad de Contratación Pública, misma que se constituye en todo ese conjunto de principios, normas, procedimientos y mecanismos que íntimamente relacionados de manera organizada que permiten orientar y alinear de manera eficaz la planificación, programación, control, presupuestos, administración y ejecución de todas las contrataciones realizadas sujetas en la Ley, y determinadas en su ámbito de aplicación.
- El 95,45% de los encuestados respondieron que:
 - Si tienen conocimiento sobre si la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana elaboró y publicó el PAC 2017.
 - Si creen que la realización de un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios ayudará a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos
- El 86,36% de los funcionarios encuestados manifestaron que, si dispone la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP de manuales de procesos y procedimientos socializados a los funcionarios de acuerdo al área que ejercen.
- El 81,82% indicó que la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP si tiene definida su estructura orgánica.
- El 63,64% de los funcionarios encuestadas indicaron que dentro de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, no existen inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación a través del Sistema Oficial de

Contratación Pública, mismas que permiten garantizar la calidad en el gasto público a través de la plena ejecución de los contratos, endosando la transparencia en el proceso de contratación, promoviendo la participación de artesanos, profesionales, micro, pequeñas y medianas empresas del sector.

- El 50,00% de los funcionarios manifestaron que:
 - A veces se implementan mecanismos de control y evaluación para medir el grado de cumplimiento del Plan Anual de Contratación, Programación Anual de la Política Pública y ejecución presupuestaria.
 - A veces se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades que tiene cada unidad antes de planificar las adquisiciones contempladas en el PAC y PAPP.
- El 45,45% de los funcionarios encuestados manifestaron que dentro de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, a veces se realiza capacitaciones a fin de proporcionar información sobre necesidades futuras con el objetivo de incrementar la productividad y calidad del trabajo.
- El 40,91% manifestaron que casi siempre se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos que sustenten las operaciones y actividades que realizan los funcionarios.

Por lo tanto, basado en los resultados obtenidos se manifiesta la necesidad de ejecutar un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, período 2017, que permita evaluar el cumplimiento de las normativas y al mejoramiento de los procesos de manera eficiente, eficaz y económica.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO



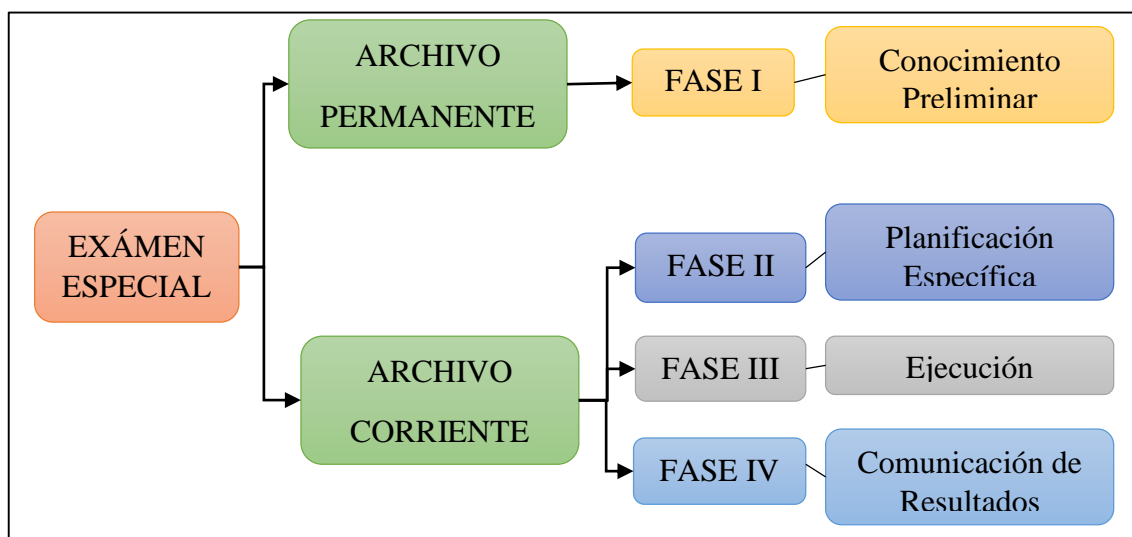
4.1 EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP, DEL CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2017.

Autor:

JUAN PABLO GONZÁLEZ QUINTERO

ORELLANA – ECUADOR

4.1.1 Contenido de la propuesta del examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios.



	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	AP
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	56/1

4.2 ARCHIVO PERMANENTE



NOMBRE: Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP

NATURALEZA: Examen Especial

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

DIRECCIÓN: Vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker
Cantón Joya de los Sachas, Orellana

Índice de Referencias

Tabla 21: Índice de Referencias

Archivo Permanente	AP
Conocimiento Preliminar	CP
Orden de Trabajo	OT
Carta de Presentación	CP
Carta de Compromiso	CC
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Referencias	HR
Programa General de Auditoría	PA
Memorando de Planificación	MP
Informe de planificación Preliminar	IPP

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 01/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	CP 57/1
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.2.1 Fase I: Conocimiento Preliminar



FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

NOMBRE: Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP

NATURALEZA: Examen Especial

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

DIRECCIÓN: Vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker
Cantón Joya de los Sachas, Orellana

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 01/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	OT 58/1
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.2.1.1 Orden de Trabajo

Sección: EXAMEN ESPECIAL

Asunto: ORDEN DE TRABAJO N° 001-EE

Riobamba, 02 de Agosto de 2018

Ingeniero

Juan Pablo González Quintero

Auditor Interno JPGQ “Auditores”

Presente. -

De mi consideración:

De conformidad al acuerdo llegado entre su autoridad y la consultora JPGQ Auditores, para realizar un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la joya de los sachas, provincia de Orellana del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2017, con la finalidad de los objetivos siguientes:

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- Establecer la propiedad, veracidad y legalidad, en los procesos precontractual, contractual de los contratos para la adquisición de bienes y servicios bajo las diversas modalidades de contratación, ejecutadas en Estación Experimental Central de la Amazonia, y demás unidades relacionadas en el período examinado.

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 02/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	OT
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	59/2

El Examen Especial se elaborará en un tiempo estimado de 30 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe; el equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera: Ing. Letty Elizalde Supervisora, Lic. Fermín Haro Jefe de Equipo y Juan González Auditor.

Atentamente,

Ing. Letty Elizalde
Supervisora

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 02/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	CP 60/1
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.2.1.2 Carta de Presentación

Riobamba, 3 de Agosto de 2018

Señor

Carlos Caicedo

Director de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP

Presente. -

De mi consideración:

Por medio de la presente le expreso un cordial saludo, de la Firma de Auditoría *JPGQ Auditores*, la misma confirma el inicio del examen especial a los procesos de Contratación Pública de bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017.

El examen especial se efectúa de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas señalan que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y documentación examinadas no conllevan situaciones con errores de carácter significativo, de la misma manera que cada uno de los procesos de Contratación se hayan ejecutado de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Como resultado del examen se detallan comentarios, conclusiones y recomendaciones en el presente informe.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Juan Pablo González Quintero

Auditor

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 03/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	CC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	61/1

4.2.1.3 Carta de Compromiso

Riobamba, 3 de agosto de 2018

Señor

Carlos Caicedo

Director de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP

Presente. -

De mi consideración:

Expresándole un atento y cordial saludo, por medio de la presente le agradezco por la respuesta afirmativa a la propuesta de trabajo y por confiar plenamente en el equipo de trabajo de la firma de Auditoría.

El trabajo se basa fundamentalmente a la Normativa de Contratación Pública las cuales determinan que un examen especial de este tipo será diseñado para obtener una certeza razonable sobre:

- ❖ El grado de cumplimiento de la normativa de los procesos de contratación Pública.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Juan Pablo González Quintero

Auditor

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 03/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	HM
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	62/1

4.2.1.4 Hoja de Marcas

Tabla 22: Marcas de Examen Especial

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
f	Documento sin firmas de autorización
C	Coincide con el Sistema
¢	No Coincide con el Sistema
§	Documento Subido al Sistema
Φ	Documento No Subido al Sistema
√	Valor verificado
Σ	Totalizado
±	Analizado
℥	Hallazgo
*	Ejecución de cálculos
✓	Socializado
N/A	No aplica

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 06/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	HR 63/2
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.2.1.5 Hoja de Referencias

Tabla 23: Hoja de referencias

L.K.E.M.	Letty Karina Elizalde Marín
F.A.H.V	Fermín Andrés Haro Velastegui
J.P.G.Q.	Juan Pablo González Quintero
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	
OT	Orden de Trabajo
CP	Carta de Presentación
CC	Carta de Compromiso
HM	Hoja de Marcas
HR	Hoja de Referencias
PA	Programa General de Auditoría
MP	Memorando de Planificación
IPP	Informe de planificación Preliminar
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
NVI	Narrativa visita las Instalaciones
ME	Modelo de Entrevista
EMA	Entrevista a la Máxima Autoridad
ECI	Evaluación de Control Interno
DRG	Determinación de riesgo y Confianza Global
IPE	Informe de Planificación específica
FASE III: EJECUCIÓN DEL EXÁMEN	
VPC	Verificación de Procesos de Contratación
IG	Indicadores de Gestión
HH	Hoja de Hallazgos

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 06/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	HR
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	64/2

FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
NCA	Notificación de cierre de Auditoría
CLI	Convocatoria Lectura del Informe
IFA	Informe Final de Auditoría
ACF	Acta de Conferencia Final

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 06/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	PGA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	65/2

4.2.1.6 Programa General de Auditoría

Fase: Planeación
Área: Compras Públicas
Tipo de examen: Examen Especial

OBJETIVOS GENERALES

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- Determinar la veracidad y legalidad, en los procesos de contratación de Bienes y servicios en la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP y demás unidades relacionadas en el período 2017.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar que las adquisiciones de bienes y servicios se realizan considerando los montos y condiciones de los procesos.
- Comprobar que consten en el portal de compras públicas SERCOP los documentos relevantes en las adquisiciones de bienes y servicios de los procesos.

N	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR				
1	Elabore la Orden de Trabajo	OT	J.P.G.Q.	02/08/18
2	Elabore la Carta de Presentación	CP	J.P.G.Q.	03/08/18
3	Realice la Carta de Compromiso	CC	J.P.G.Q.	03/08/18
4	Elabore la Hoja de Marcas	HM	J.P.G.Q.	06/08/18
5	Elabore la Hoja de Referencias	HR	J.P.G.Q.	06/08/18
6	Realice el Programa General de Auditoría	PA	J.P.G.Q.	07/08/18
7	Elabore el Memorando de Planificación	MP	J.P.G.Q.	09/08/18
8	Realice el Informe de planificación Preliminar	IPP	J.P.G.Q.	10/08/18

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 07/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	PGA 66/2
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
1	Realice Narrativa Visita las Instalaciones	NVI	J.P.G.Q.	13/08/18
2	Elabore un Modelo de Entrevista	ME	J.P.G.Q.	14/08/18
3	Realice la Entrevista a la Máxima Autoridad	EMA	J.P.G.Q.	15/08/18
4	Realice la Evaluación de Control Interno	ECI	J.P.G.Q.	16/08/18
5	Determine el riesgo y Confianza Global	DRG	J.P.G.Q.	21/08/18
6	Elabore Informe de Planificación específica	IPE	J.P.G.Q.	22/08/18
FASE III: EJECUCIÓN DEL EXÁMEN				
1	Verificación de Procesos de Contratación	VPC	J.P.G.Q.	23/08/18
2	Indicadores de Gestión	IG	J.P.G.Q.	30/08/18
3	Hoja de Hallazgos	HH	J.P.G.Q.	03/09/18
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Notificación de cierre de Auditoría	NCA	J.P.G.Q.	05/09/18
2	Convocatoria Lectura del Informe	CLI	J.P.G.Q.	06/09/18
3	Informe Final de Auditoría	IFA	J.P.G.Q.	10/09/18
4	Acta de Conferencia Final	ACF	J.P.G.Q.	14/09/18

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 07/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	MP 67/7
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.2.1.7 Memorando de Planificación

1. DATOS GENERALES

Nombre:	Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP
Representante legal:	Carlos Caicedo
Provincia:	Francisco de Orellana
Cantón:	Puerto Francisco de Orellana
Teléfono:	+(593) 6 2881 335
Correo electrónico:	iniap@iniap.gob.ec

2. Antecedentes

En 1978 se crea la “Estación Experimental Napo”, mientras que en 1981 cambia de nombre a “Estación Experimental Napo Payamino” a fin de cubrir las necesidades de tecnología del norte de la región Amazónica, permitiendo un desarrollo de una investigación agropecuaria muy puntual y especializada propia para las condiciones agroclimáticas de la región, con sus particularidades de suelo y agro-biodiversidad.

Se desarrolló tecnologías para los cultivos de ciclo corto arroz, maíz, fréjol y de especies perennes como cacao, café, palma africana, palmito. Para el año 2008 gracias al Gobierno Nacional construyó la “Estación Experimental Central de la Amazonia”. Durante año de investigaciones la Estación logró conformar y estructurar una importante colección de especies forestales y frutales amazónicos.

3. Motivo del Examen Especial

El Examen Especial a la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, se efectuó de conformidad a la orden de trabajo 001-AC de 02 de agosto de 2018.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 09/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	MP
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	68/7

4. Objetivos del Examen Especial

OBJETIVOS GENERALES

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- Determinar la veracidad y legalidad, en los procesos de contratación de Bienes y servicios en la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP y demás unidades relacionadas en el período 2017.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS


- Verificar que las adquisiciones de bienes y servicios se realizan considerando los montos y condiciones de los procesos.
- Comprobar que consten en el portal de compras públicas SERCOP los documentos relevantes en las adquisiciones de bienes y servicios de los procesos.

5. Alcance del Examen Especial

Examen especial a los Procesos de Contratación Pública de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de diciembre del 2017

6. Metodología a utilizar

- Se elabora cuestionarios de control interno a los funcionarios que intervienen en los procesos de contratación pública.
- Revisión del cumplimiento de la normativa mediante un Cuestionario a los procesos de contratación Pública.

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	MP
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	69/7

7. Grado de confiabilidad de la información

La Institución utiliza los siguientes sistemas:

- Portal web del SERCOP y Ushay,
- e SIGEF

8. Misión de la Institución

La Estación Experimental Central de la Amazonia del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias tiene la misión de: investigar, desarrollar tecnologías, generar procesos de innovación y transferencia tecnológica en el sector agropecuario, agroindustrial y de forestación comercial, para contribuir al desarrollo sostenible de la Región Amazónica del Ecuador mediante la aplicación de la ciencia.

9. Visión de la Institución

Ser el Instituto de referencia regional en investigación, desarrollo e innovación, articulador y rector del Sistema Nacional de Investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación Agropecuaria, Agroindustrial y de Forestación Comercial de la Región Amazónica y el País hasta el año 2025.

10. Objetivos de la Institución

De conformidad con su mandato, los objetivos institucionales son:

1. Investigar, desarrollar y aplicar el conocimiento científico y tecnológico para lograr una racional explotación, utilización y conservación de los recursos naturales del sector agropecuario;
2. Contribuir al incremento sostenido y sustentable de la producción, productividad y al mejoramiento cualitativo de los productos agropecuarios, mediante la generación, adaptación, validación y transferencia de tecnología.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 09/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	MP
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	70/7

11. Valores

Las aspiraciones Institucionales, son guiadas o sustentadas en los siguientes valores:

- Integridad. - Proceder y actuar con coherencia entre lo que se piensa, se siente, se dice y se hace, cultivando la honestidad y el respeto a la verdad.
- Transparencia. - Acción que permite que las personas y las organizaciones se comporten de forma clara, precisa y veraz, a fin de que la ciudadanía ejerza sus derechos y obligaciones, principalmente la contraloría social.
- Calidez. - Formas de expresión y comportamiento de amabilidad, cordialidad, solidaridad y cortesía en la atención y el servicio hacia los demás respetando sus diferencias y aceptando su diversidad.
- Solidaridad. - Acto de interesarse y responder a las necesidades de los demás.
- Colaboración. - Actitud de cooperación que permite juntar esfuerzos, conocimientos y experiencias para alcanzar los objetivos comunes.
- Efectividad. - Lograr resultados con calidad a partir del cumplimiento eficiente y eficaz de los objetivos y metas propuesto en su ámbito laboral.
- Respeto. - Reconocimiento y consideración a cada persona como ser único/a, con intereses y necesidades particulares.
- Responsabilidad. - Cumplimiento de las tareas encomendadas de manera oportuna en el tiempo establecido, con empeño y afán, mediante la toma de decisiones de manera consciente, garantizando el bien común y sujetas a los procesos institucionales.
- Lealtad. - Confianza y defensa de los valores, principios y objetivos de la entidad, garantizando los derechos individuales y colectivos.

12. Productos y Servicios que oferta

La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP es considerada entidad contratante, de la misma manera se considera proveedor debido a que cuenta con el RUP de proveedor, siendo sus productos que ofrece la venta de plantas y análisis de laboratorio.

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	MP
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	71/7

13. Ubicación

La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, está ubicada en la vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker, Cantón Joya de los Sachas, Orellana.

14. Principales actividades de la Unidad de Compras Públicas

- Procesos Dinámicos de Régimen Común
- Procesos Comunes de Régimen común

15. Financiamiento

Como parte de las entidades del sector público la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, recibe recurso del estado los cuales son asignados por el Ministerio de Finanzas. De la misma manera recibe ingresos por la venta de plantas y la prestación de servicios para análisis de laboratorios.

16. Recursos a utilizar

▪ Humanos:

El personal para la ejecución del Examen Especial es el siguiente:

NOMBRE	CARGO
Ing. Letty Karina Elizalde Marín	Supervisor
Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui	Jefe de Equipo
Juan Pablo González Quintero	Auditor

▪ Financieros:

Los recursos financieros a utilizar en la ejecución del Examen Especial son los siguientes:

Cant.	Descripción	P.unit.	Valor total
1	Papel Bond	5,00	5,00

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 09/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

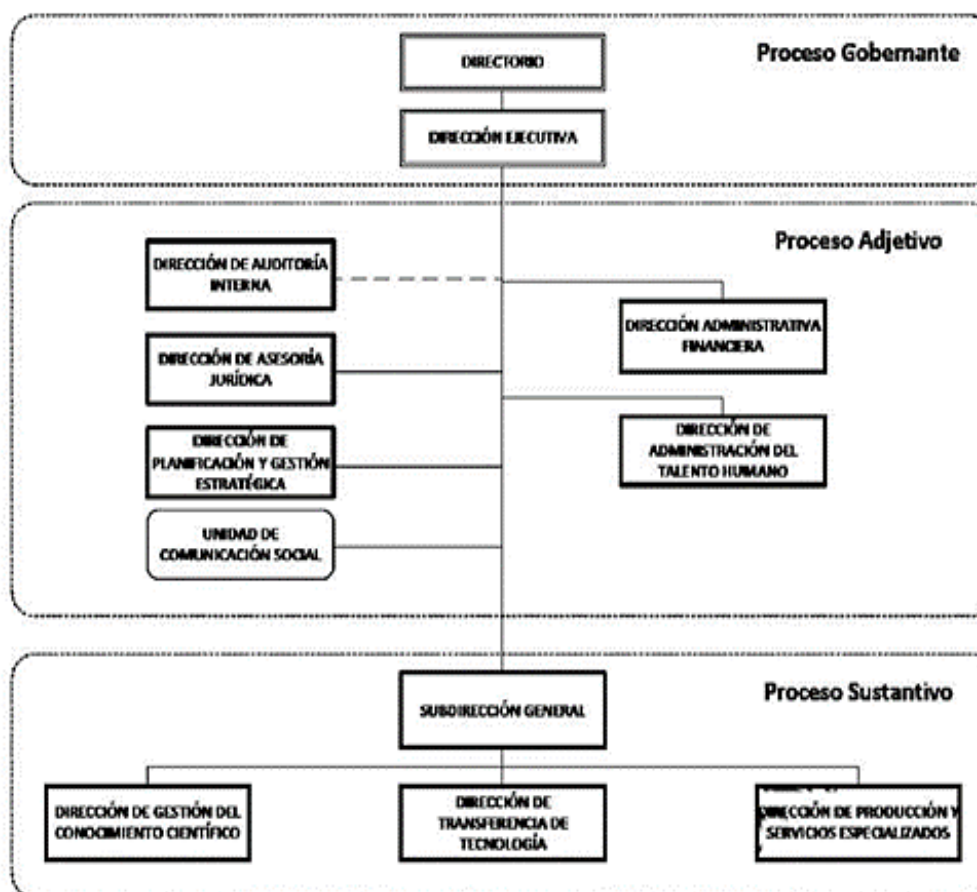
2	Lápiz Bicolor	0,40	0,80
---	---------------	------	------

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	MP 72/7
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

Cant.	Descripción	P.unit.	Valor total
1	Archivador	2,75	2,75
2	Carpetas	0,75	1,50
20	Copias	0,02	0,40
200	Impresiones	0,10	20,00
10	Escaneos	0,05	0,50

17. Estructura Organiza

Gráfico 14: Organigrama Estructural – INIAP - EECA.



Fuente: INIAP – EECA (2017)

18. Tiempo Asignado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 09/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

Se ha previsto un tiempo estimado para la ejecución del Examen Especial de 30 días laborables contados a partir de la Carta de Compromiso.

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	MP
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	73/7

19. Resultados del Examen

El Examen Especial a la Estación Experimental Centran de la Amazonia del INIAP, se pretende dar certeza razonable sobre El grado de cumplimiento de la normativa de los procesos de contratación, para emitir un comentario con las conclusiones y recomendaciones necesarias que se convierta en una herramienta importante para la toma de decisiones de las autoridades.

20. Firmas de Responsabilidad

Los responsables de la ejecución del Examen Especial están conformados por: Ing. Letty Karina Elizalde Marín, Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui, Juan Pablo González Quintero.

Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui

JEFE DE EQUIPO

Juan Pablo González Quintero

AUDITOR

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 09/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IPP 75/2
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.2.1.8 Informe de planificación preliminar

Riobamba, 10 de Agosto del 2018

Señor

Carlos Caicedo

DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

Presente. -

Saludos cordiales,

Nos permitimos comunicar mediante el presente documento el INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR, con la finalidad de dar a conocer las situaciones encontradas en el desarrollo de la Primera Fase del Examen Especial a la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP del periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

- Se logró recolectar información general de la entidad, mediante técnicas de investigación planificadas para conocer la entidad.
- Se ha elaborado el memorando de planificación preliminar donde consta del motivo, alcance y objetivos del Examen Especial a través de una evaluación realizada.
- Se recopiló información básica de la institución como la base legal y su organigrama estructural.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IPP
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	76/2

Es todo cuanto puedo informar referente a la realización de la etapa de CONOCIMIENTO PRELIMINAR del Examen Especial a la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, Cantón la Joya de los Sachas.

Atentamente,

Juan Pablo González Quintero
AUDITOR

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	AC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	77/1

4.3 ARCHIVO CORRIENTE



NOMBRE: Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP

NATURALEZA: Examen Especial

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

DIRECCIÓN: Vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker
Cantón Joya de los Sachas, Orellana

Índice de Referencias

Archivo Corriente	AC
FASE II Planificación específica	PE
Fase III: Ejecución	E
Fase IV: Comunicación de Resultados	CR

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 13/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	PE 78/1
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.3.1 Fase II: Planificación Específica



FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

NOMBRE:	Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP
NATURALEZA:	Examen Especial
PERÍODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017
DIRECCIÓN:	Vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker Cantón Joya de los Sachas, Orellana

Índice de referencias

Narrativa Visita las Instalaciones	NVI
Modelo de Entrevista	ME
Entrevista a la Máxima Autoridad	EMA
Evaluación de Control Interno	ECI
Determinación de riesgo y Confianza Global	DRG
Informe de Planificación específica	IPE

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 13/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	NVI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	79/1

4.3.1.1 Narrativa Visita de las Instalaciones

Objetivo:	Recopilar información general de la institución.
Nombre:	Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP.
Presupuesto Devengado:	\$ 346 708,36
Presupuesto Codificado:	\$ 340 375,91

La estación experimental central de la Amazonia se encuentra ubicada en la vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker, Cantón Joya de los Sachas, Orellana. Su infraestructura posee tecnología acorde a las necesidades y de acuerdo a los bienes y servicios que oferta. De la misma manera constan los diferentes departamentos necesarios para el desarrollo oportuno de la entidad.



El equipamiento y tecnología en la entidad es lo necesario para realizar sus funciones diarias de la misma manera cuentan con un equipo técnico que les da el mantenimiento respectivo.

En cuanto al entorno, se mantiene amigable y acogedor que proporciona un buen ambiente, está rodeado de las diferentes plantas sus instalaciones son amplias.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 13/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ME 80/1
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.3.1.2 Modelo de Entrevista

ENTREVISTA A LA MÁXIMA AUTORIDAD

Nombre del Encuestado:

Fecha:

Objetivo: Obtener información oportuna y veras que proporcione lineamientos y guías generales acerca del departamento de compras públicas.

Nº	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
1	¿Cuál es el nombre del departamento o unidad que se encarga de adquisiciones?			
2	¿El personal encargado de Compras Públicas ha sido capacitado?			
3	¿Se ha establecido procedimientos que permitan evaluar el cumplimiento PAC?			
4	¿La entidad realiza las contrataciones para adquisiciones de bienes, servicios, ejecución de obras a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?			
5	¿Los procesos de contratación han sido auditados alguna vez?			

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 14/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	EMA 81/2
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.3.1.3 Entrevista de la Máxima Autoridad

Nombre del Encuestado: Carlos Caicedo

Fecha: 15 de Agosto del 2018

Nº	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
1	¿Cuál es el nombre del departamento o unidad que se encarga de adquisiciones?	X		Compras públicas.
2	¿El personal encargado de Compras Públicas ha sido capacitado?	X		Dentro de la institución en departamento de talento humano se encarga de capacitar cuando el personal se integra a la Institución.
3	¿Se ha establecido procedimientos que permitan evaluar el cumplimiento PAC?	X		Cada departamento documenta sus requerimientos luego pasan al departamento de compras públicas para que elabore el PAC de acuerdo a cada tipo de procesos por el que deben ser adquiridos.
4	¿La entidad realiza las contrataciones para adquisiciones de bienes, servicios, ejecución de obras a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	X		la entidad realiza la adquisición acorde con la ley Orgánica del Sistema Nacional de Compras Públicas y su reglamento.
5	¿Los procesos de contratación han sido auditados alguna vez?		X	Se auditan de manera general pero no se ha audita de manera específica al departamento de compras públicas

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 15/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	82/16

4.3.1.4 Evaluación del Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP				
COMPONENTE:		Ambiente de Control		
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS				
1	¿Se han establecido de manera documentada los principios de integridad y valores Éticos del departamento de Compras Públicas de la EE Central de la Amazonia del INIAP?	x		
2	¿Dichos documentos contienen reglas claras sobre pagos inadecuados, usos adecuados de los recursos disponibles?	x		
3	¿Han sido notificados formalmente a todos los integrantes del departamento y se ha verificado su comprensión?	x		
4	¿Conoce el personal del departamento el Código de Ética de los funcionarios públicos?	x		
5	¿Se ponen tales reglas en conocimiento de terceros ajenos al departamento pero en contacto con la misma?		x	
ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA				
6	¿Tiene el departamento un Plan Estratégico?	x		
7	¿El Plan estratégico incluye la visión, misión, principios o valores, objetivos, fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades (FODA) del departamento?	x		
8	¿La creación de la institución es consistente con la misión y función que desempeña la misma?	x		
9	¿La misión y visión está claramente difundida a través de toda la entidad?	x		
10	¿El departamento cuenta con indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional?		x	Se consideran solo indicadores en general a nivel de toda la institución 1
POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO				
11	¿Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación y sanción de personal?	x		
12	¿Los procesos de selección del personal están basados en la capacidad y desempeño?	x		

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	83/16

13	¿Son conocidos por todos los funcionarios e integrantes dentro del departamento el incremento de las remuneraciones?	x			
14	¿Es adecuada la carga de trabajo para cada funcionario?		x		
15	¿Existen planes de capacitación que contemplen la orientación de nuevos empleados y la actuación de los demás?		x	Falta de capacitación periódica de actualización 2	
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA					
16	¿En el departamento mantiene una estructura organizativa sobre las relaciones jerárquicas funcionales?	x			
17	¿Considera que la estructura organizativa prevista está diseñado acorde tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes al momento de la evaluación?	x			
DELEGACIÓN DE AUTORIDAD					
18	¿Dentro del departamento, hay una clara definición de responsabilidades y las mismas son conocidas por todos los funcionarios?	x			
20	¿Están adecuadamente delimitadas las áreas de competencia dentro del departamento?	x			
20	¿La máxima Autoridad es considerada por la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	x			
COMPETENCIA PROFESIONAL					
21	¿Se han definido los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados?	x			
22	¿Se han definido las competencias /capacidades necesarias y perfiles requeridos del personal?	x			
23	¿Existe una Plan de Capacitación de la Unidad que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada uno de los puestos de trabajo?		x	Falta de capacitación periódica 2	
24	¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño que identifique las necesidades organizacionales y personales de mayor capacitación?		x	Falta de capacitación periódica 2	
TOTAL		Σ	18	6	✓

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	84/16

Calificación del riesgo:

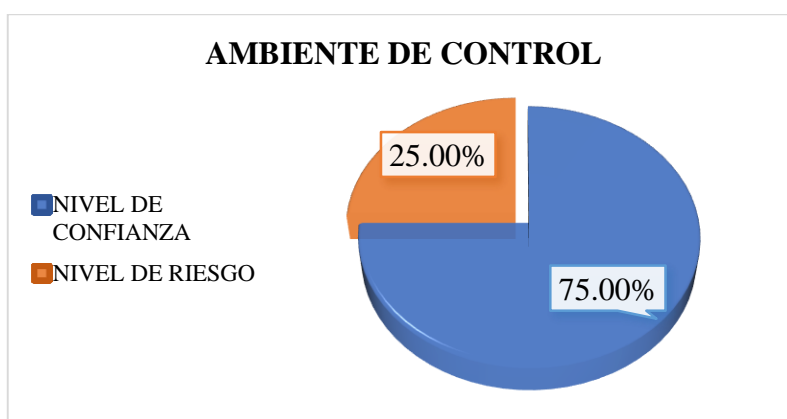
NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{18}{24} = 75\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{6}{24} = 25\%$

Tabla 24: Nivel de riesgo y confianza - Ambiente de control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Gráfico 15: Ambiente de control



Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis:

El sistema de Control Interno del departamento de Compras Publica de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, con respecto al componente ambiente de control muestra un nivel de confianza moderado de 75% considerando que todos los colaboradores trabajan con responsabilidad en cada una de sus funciones de acuerdo a valores y principios éticos. Por otro lado, el nivel de riesgo moderado de 25% mostrando que en el departamento solo se imparte capacitaciones al inicio de sus funciones más no para actualizar de acuerdo a las necesidades de los trabajadores. ±

Marcas

± Analizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	85/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP				
COMPONENTE:		Evaluación de Riesgos		
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS				
1	¿Existen mecanismos diseñados que permitan identificar los riesgos internos y externos?	x		
2	¿El departamento cuenta con un proceso permanente de evaluación del riesgo para identificar el cambio de condiciones gubernamentales?	x		
3	¿Las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas?	x		
PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS				
4	¿El departamento de Compras Públicas cuenta con un plan de mitigación de riesgos?		x	No cuenta con un Plan de mitigación de riesgos 3
5	¿Permite identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en el departamento impidiendo el logro de los objetivos?		x	
6	¿Reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo del impacto?		x	
VALORACIÓN DEL RIESGO				
7	¿Para la valoración del riesgo se usa el juicio profesional y la experiencia?	x		
8	¿Dentro de esta valoración se observan los eventos o acciones pasadas?	x		
RESPUESTA AL RIESGO				
9	¿El departamento para dar respuesta a los riesgos considera la relación Costo/Beneficio?	x		
10	¿Para evitar el riesgo, la Unidad previene las actividades que lo originan?	x		
	TOTAL	Σ	7	3 √

√ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	86/16

Calificación del riesgo:

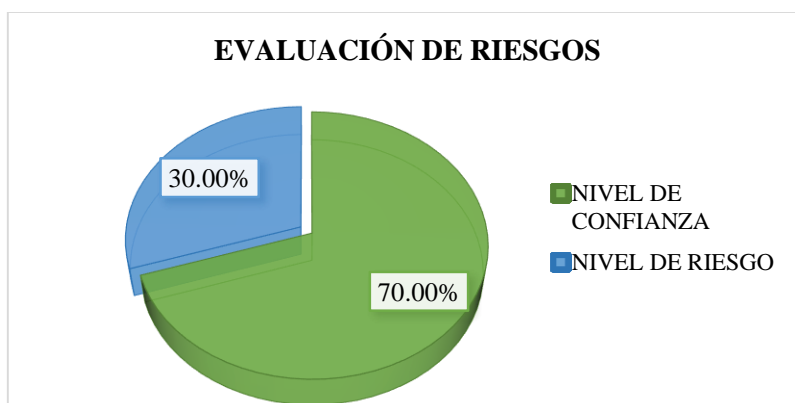
NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{7}{10} = 70\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{3}{10} = 30\%$

Tabla 25: Nivel de riesgo y confianza - Evaluación del riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Gráfico 16: Evaluación del riesgo



Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis:

El sistema de Control Interno del departamento de Compras Publica de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, con respecto al evaluación de Riesgos muestra un nivel de confianza moderado de 70% considerando el departamento maneja métodos de identificación y valoración de riesgos considerando hechos pasados y analizándolos antes de que sucedan. Por otro lado, el nivel de riesgo moderado de 30% mostrando que en el departamento no se cuenta con un Plan de Mitigación de riesgos. ±

Marcas

± Analizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	87/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP				
COMPONENTE:		Actividades de Control		
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
SUPERVISIÓN				
1	¿La máxima autoridad de la EE Central de la Amazonia, define las funciones de cada funcionario del departamento en base al manual de funciones?	x		
2	¿Existe una adecuada rotación de personal en el desempeño de las tareas claves?		x	
3	¿La supervisión de los procesos y operaciones se los realizan constantemente?		x	La supervisión no es constante N4
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA- Administración de bienes				
PROCESO DE CONTROL PUBLICO				
4	¿Se establecen un máximo y mínimo de las existencias que permitan adquirir cantidades adecuadas?	x		
5	¿Para la recepción de los bienes o servicios se realizan las actas de entrega-recepción?	x		
6	¿Los bienes adquiridos son ingresados físicamente?	x		
7	¿Se elaboró y publico el PAC año 2017 en el portal de compras públicas dentro de los 15 días del mes de enero de 2015?	x		
8	¿Las reformas al PAC son aprobadas por la máxima autoridad?	x		
9	¿Se verifica que todas las adquisiciones de bienes y servicios consten en el PAC?	x		
10	¿Se certifica que los bienes y servicios a contratar o adquirir constan en el PAC?	x		
11	¿Existe un manual de procedimiento para los procesos de contratación y/o adquisición?	x		
12	¿La Estación Experimental Central de la Amazonia realiza las contrataciones o adquisiciones de bienes o servicios, a través del Sistema Nacional de Compras Públicas?	x		
13	¿El personal encargado de las adquisiciones está autorizado para manejar el sistema y la información del portal de compras?	x		
14	¿Las adquisiciones se realizan previa la solicitud del departamento que lo requiere?	x		

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	88/16

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-				
Administración de bienes				
PROCESO DE CONTROL PÚBLICO				
15	¿En el portal de compras se realizan las publicaciones de los documentos relevantes de las fases precontractuales y contractuales de los procesos de contratación pública?	x		
16	¿En el área de adquisiciones se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos que sustentan las contrataciones?	x		
17	¿La entidad prioriza la participación de los micros, pequeños y medianos empresas nacionales para los procesos de contratación?	x		
18	¿Los pliegos contienen toda la información técnica, económica y legal requerida en un proceso de contratación pública?	x		
19	¿La máxima autoridad conforma y nombra a una comisión técnica para los procesos de lista corta, concurso público subasta inversa, licitación o cotización?	x		
20	¿La institución adjudicada de los procesos, procede a suscribir los contratos dentro del término establecido por la Ley?	x		
21	¿La institución elige la forma de garantía conforme se lo determine en los pliegos?	x		
22	¿Las garantías de fiel cumplimiento de los contratos se devuelven cuando se suscribe el acta de entrega recepción definitiva o única?	x		
PROCESO DE CATÁLOGO ELECTRÓNICO				
23	¿Las adquisiciones que se realizan por el sistema de catálogo electrónico son formalizadas con la orden de compra y genera los derechos y obligaciones correspondientes para las partes?	x		
24	¿La institución consulta en el catálogo electrónico previamente a establecer procesos de adquisición bienes y servicios?	x		
25	¿Una vez recibidos los bienes o servicios contratados, se suscribe el acta de entrega recepción correspondiente con la verificación de las especificaciones previstas en catálogo?	x		

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	89/16

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-				
Administración de bienes				
PROCESO DE SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA				
26	¿La institución aplica el mecanismo de subasta inversa electrónica cuando se requiere adquirir bienes y servicios normalizados cuyo valor supere el monto equivalente al 0,0000002 (\$5.967,02) del presupuesto Inicial del Estado, y que no se puede contratar a través del proceso por Catálogo Electrónico?	x		
27	¿En los procesos de subasta inversa se publica la convocatoria junto con los pliegos?	x		
28	¿Se establecen garantías de acuerdo al tipo de contratación de bienes en los procesos de Subasta Inversa Electrónica?	x		
29	¿La suscripción y firma del contrato para los procesos de contratación pública se realiza en los plazos establecidos?	x		
30	¿Se realiza la resolución de inicio y acta de negociación en los procesos?	x		
31	¿Se realiza la resolución de adjudicación, cancelación o declaratoria de desierto en los procesos de Subasta Inversa Electrónica?	x		
PROCESO DE ÍNFIMA CUANTÍA				
32	¿En el Sistema de compras públicas se registra y/o publica en el tiempo reglamentario el detalle de cada uno de los rubros de las facturas de los procesos realizados por ínfima cuantía?	x		
33	¿Se realiza comparaciones de proformas o cotizaciones que permite escoger la calidad economía y eficiencia previa a la contratación?	x		
34	¿Se aplica el mecanismo de ínfima cuantía a los bienes y servicios normalizados y no normalizados cuyo presupuesto referencial de contratación sea igual o menor al valor que resulte de multiplicar el coeficiente de 0,0000002 (\$5.967,02) del presupuesto?	x		
35	¿Se realizan contrataciones a través del mecanismo de ínfima cuantía en las siguientes circunstancias: Que no consten en el catálogo electrónico vigente, para el caso de bienes y servicios normalizados?	x		

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI 90/16
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA-				
Administración de bienes				
PROCESO DE ÍNFIMA CUANTÍA				
36	¿Se realizan contrataciones a través del mecanismo de ínfima cuantía en las siguientes circunstancias: Que su adquisición no haya sido planificado, y en tal caso que no conste en el PAC?	x		
37	¿Se realizan contrataciones a través del mecanismo de ínfima cuantía en las siguientes circunstancias: Que aunque conste en el PAC, no constituya un requerimiento constante y recurrente durante el periodo fiscal, que pueda ser consolidado para constituir una sola contratación que supere el coeficiente de 0,0000002 (\$5.967,02) del Presupuesto. ?	x		
38	¿Se cumple con lo que establece el Art.3 de la Resolución No.062-2012 sobre: “los seguros, siempre cuando el presupuesto referencial de la prima correspondiente sea igual o menor al 0,0000002 del Presupuesto Inicial?	x		
39	¿Se cumple con lo que establece el Art.4 de la Resolución No.062-2012 sobre: “Obras que tengan como objeto único la reparación, refacción, remodelación o mejora de una construcción o infraestructura ya existente?	x		
40	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? Alimentos y Bebidas destinadas a la alimentación humana y animal	x		
41	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? b.- El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, si su presupuesto anual de arrendamiento no supera el coeficiente del 0,0000002 (\$5.967,02) del Presupuesto Inicial del Estado.	x		

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	91/16

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA- Administración de bienes				
PROCESO DE ÍNFIMA CUANTÍA				
42	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? La adquisición de repuestos y accesorios, siempre que por razón de oportunidad no sea posible emplear el procedimiento de régimen especial	x		
43	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, si su presupuesto anual de arrendamiento no supera el coeficiente del 0.0000002 (\$5.967,02) del Presupuesto Inicial del Estado	x		
44	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? La adquisición de medicamentos, siempre que por razones de oportunidad no sea posible emplear algunos de los procedimientos establecidos en el Reglamento General de la LOSNCP.	x		
45	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? f.- La adquisición de medicamentos, siempre que por razones de oportunidad no sea posible emplear algunos de los procedimientos establecidos en el Reglamento General de la LOSNCP.	x		
PROCESO DE RÉGIMEN ESPECIAL				
46	¿La máxima autoridad de la entidad o su delegado emite la resolución en la que se justifique la existencia de la circunstancia o necesidad que le faculta acogerse al Régimen Especial?	x		

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	92/16

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA- Administración de bienes				
PROCESO DE RÉGIMEN ESPECIAL				
47	¿La máxima autoridad de la entidad o su delegado emite la resolución en la que se justifique la existencia de la circunstancia o necesidad que le faculta acogerse al Régimen Especial?	x		
48	¿La máxima autoridad de la entidad aprueba los pliegos, el cronograma del proceso y dispone el inicio del procedimiento del régimen especial?	x		
49	¿La máxima autoridad o su delegado, mediante resolución motivada adjudican la oferta, caso contrario declara desierto el proceso, sin lugar a reclamo por parte del o los oferentes?	x		
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA- Presupuesto				
50	¿Se solicita la certificación presupuestaria a la Unidad Financiera para iniciar un proceso de contratación?	x		
51	¿El Departamento Financiero realiza un control previo de los procesos de contratación antes de realizar un pago?	x		
52	¿Las evaluaciones financieras a la ejecución del presupuesto se las realizan periódicamente?	x		
ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO				
53	¿La Institución cuenta con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades y competencias de todos los puestos de su estructura organizativa?	x		
54	¿Las capacitaciones responden a las necesidades del funcionario y está directamente relacionada con el puesto que desempeñan?		x	Falta de Capacitación Periódica №2
	TOTAL	Σ	51	3 √

√ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	93/16

Calificación del riesgo:

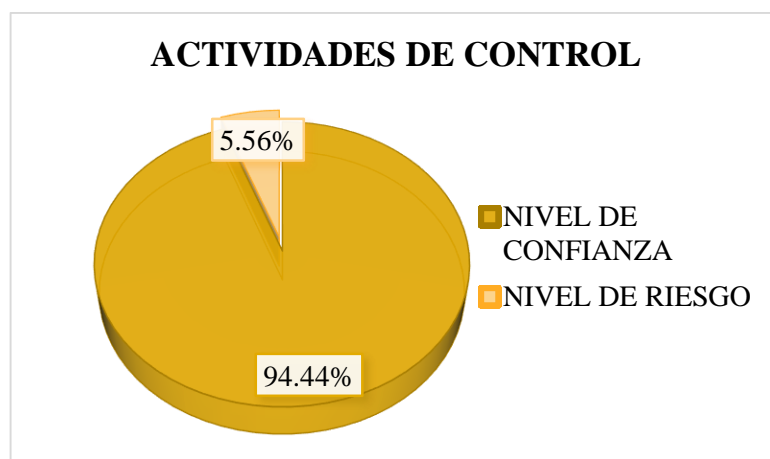
NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{51}{54} = 94,44\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{3}{54} = 5,56\%$

Tabla 26: Nivel de riesgo y confianza - Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Gráfico 17: Actividades de Control



Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis:

El sistema de Control Interno del departamento de Compras Publica de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, con respecto al evaluación de Riesgos muestra un nivel de confianza alto de 94,44% considerando que el departamento mantiene un control adecuado sobre las características de cada uno de los procesos de contratación, considerando así los porcentajes del presupuesto como sus montos. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 5,56% mostrando que en el departamento no se cuenta con capacitaciones que en la entidad no se brindan capacitaciones pertinentes. ±

Marcas

± Analizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	94/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP				
		COMPONENTE: Información y comunicación		
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN				
1	¿El sistema de información y comunicación, está constituido por métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas de la entidad?	x		
2	¿La calidad de la información que brinda la Unidad facilita a la máxima autoridad a tomar decisiones adecuadas?	x		
3	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica la información pertinente en la forma y tiempo?	x		
CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS				
4	¿Existe una política de comunicación interna que permita las diferentes interacciones entre las dependencias de la entidad?	x		
5	¿Existen canales de Comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la unidad	x		
6	¿Se les Comunica a los nuevos funcionarios la información relacionada con los procedimientos, reglamentos y controles específicos que deben aplicar?	x		
	TOTAL	Σ 6	0	✓

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	95/16

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{6}{6} = 100\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{0}{6} = 0\%$

Tabla 27: Nivel de riesgo y confianza – Información y comunicación

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Gráfico 18: Información y Comunicación



Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis:

El sistema de Control Interno del departamento de Compras Publica de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, con respecto a la Información y comunicación muestra un nivel de confianza alto de 100% considerando el departamento maneja métodos y canales de comunicación abiertos, donde fluye la información adecuadamente entre todos los miembros de la entidad Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 0% mostrando que en el departamento se maneja aceptablemente la comunicación.

Marcas

± Analizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	96/16

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP				
COMPONENTE:		Monitoreo		
Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN				
1	¿El seguimiento se lo realiza en el transcurso normal de las operaciones de manera continua?	x		
2	¿Se supervisa el cumplimiento del Plan Anual de Contratación de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP?		x	No se supervisa el Cumplimiento del PAC №5
EVALUACIONES PERIÓDICAS				
3	¿Se realiza evaluaciones periódicas de cumplimiento del PAC?	x		
4	¿La máxima autoridad de la entidad determina acciones preventivas o correctivas a los problemas detectados?	x		
5	¿Existen evaluaciones periódicas dentro del departamento efectuadas por la máxima autoridad?	x		
TOTAL		Σ 4	1	✓

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{4}{5} = 80\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{1}{5} = 20\%$

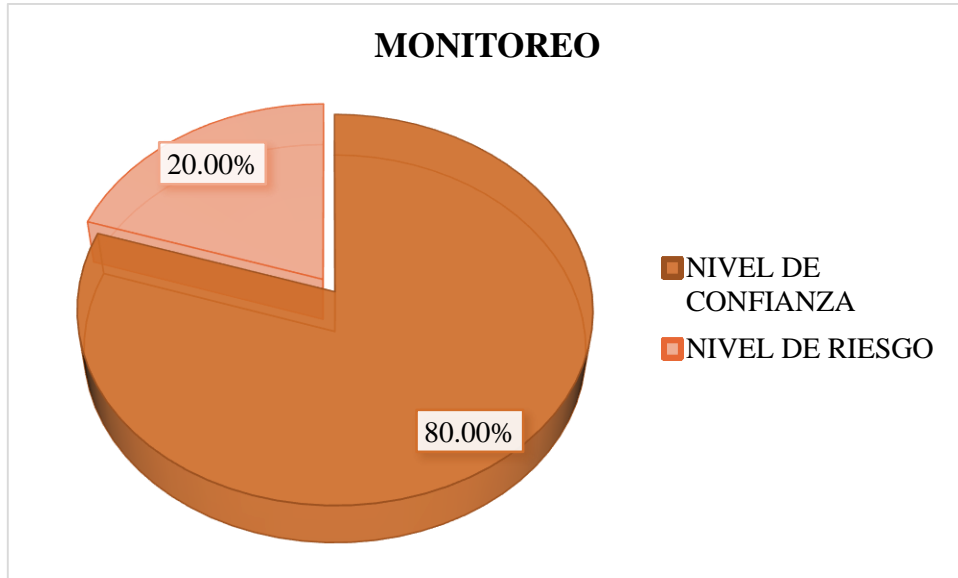
Tabla 28: Nivel de riesgo y confianza - Monitoreo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	ECI
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	97/16

Gráfico 19: Monitoreo



Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Análisis:

El sistema de Control Interno del departamento de Compras Publica de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, con respecto al monitoreo muestra un nivel de confianza alto de 80% considerando el departamento conlleva la supervisión de las actividades realizadas. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 20% mostrando que en el departamento no se supervisa el cumplimiento del PAC.

Marcas

± Analizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 16/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	98/5

4.3.1.5 Determinación de Riesgo y Confianza Global

Tabla 29: Matriz de ponderación - Determinación de Riesgo y Confianza Global

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	¿Se han establecido de manera documentada los principios de integridad y valores Éticos del departamento de Compras Públicas de la EE Central de la Amazonia del INIAP?	10	10
2	¿Dichos documentos contienen reglas claras sobre pagos inadecuados, usos adecuados de los recursos disponibles?	10	10
3	¿Han sido notificados formalmente a todos los integrantes del departamento y se ha verificado su comprensión?	10	10
4	¿Conoce el personal del departamento el Código de Ética de los funcionarios públicos?	10	10
5	¿Se ponen tales reglas en conocimiento de terceros ajenos al departamento pero en contacto con la misma?	10	10
6	¿Tiene el departamento un Plan Estratégico?	10	10
7	¿El Plan estratégico incluye la visión, misión, principios o valores, objetivos, fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades (FODA) del departamento?	10	10
8	¿La creación de la institución es consistente con la misión y función que desempeña la misma?	10	10
9	¿La misión y visión está claramente difundida a través de toda la entidad?	10	10
10	¿El departamento cuenta con indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional?	10	10
11	¿Existen procedimientos claros para la selección, promoción, capacitación, evaluación y sanción de personal?	10	10
12	¿Los procesos de selección del personal están basados en la capacidad y desempeño?	10	10
13	¿Son conocidos por todos los funcionarios e integrantes dentro del departamento el incremento de las remuneraciones?	10	10
14	¿Es adecuada la carga de trabajo para cada funcionario?	10	8
15	¿Existen planes de capacitación que contemplen la orientación de nuevos empleados y la actuación de los demás?	10	6

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG 99/5
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
16	¿En el departamento mantiene una estructura organizativa sobre las relaciones jerárquicas funcionales?	10	9
17	¿Considera que la estructura organizativa prevista está diseñado acorde tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes al momento de la evaluación?	10	9
18	¿Dentro del departamento, hay una clara definición de responsabilidades y las mismas son conocidas por todos los funcionarios?	10	9
19	¿Están adecuadamente delimitadas las áreas de competencia dentro del departamento?	10	10
20	¿La máxima Autoridad es considerada por la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	10	10
21	¿Se han definido los puestos necesarios para llevar adelante los objetivos esperados?	10	10
22	¿Se han definido las competencias /capacidades necesarias y perfiles requeridos del personal?	10	10
23	¿Existe una Plan de Capacitación de la Unidad que favorezca el mantenimiento y mejora de la competencia para cada uno de los puestos de trabajo?	10	8
24	¿Se realiza una evaluación periódica del desempeño que identifique las necesidades organizacionales y personales de mayor capacitación?	10	7
25	¿Existen mecanismos diseñados que permitan identificar los riesgos internos y externos?	10	10
26	¿El departamento cuenta con un proceso permanente de evaluación del riesgo para identificar el cambio de condiciones gubernamentales?	10	10
27	¿Las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas?	10	10
28	¿El departamento de Compras Públicas cuenta con un plan de mitigación de riesgos?	10	6
29	¿Permite identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en el departamento impidiendo el logro de los objetivos?	10	8
30	¿Reduce la eventualidad de la ocurrencia y del efecto negativo del impacto?	10	7
31	¿Para la valoración del riesgo se usa el juicio profesional y la experiencia?	10	10

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG 100/5
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
32	¿Dentro de esta valoración se observan los eventos o acciones pasadas?	10	10
33	¿El departamento para dar respuesta a los riesgos considera la relación Costo/ Beneficio?	10	10
34	¿Para evitar el riesgo, la Unidad previene las actividades que lo originan?	10	10
35	¿La máxima autoridad de la EE Central de la Amazonia, define las funciones de cada funcionario del departamento en base al manual de funciones?	10	10
36	¿Existe una adecuada rotación de personal en el desempeño de las tareas claves?	10	5
37	¿La supervisión de los procesos y operaciones se los realizan constantemente?	10	8
38	¿Se establecen un máximo y mínimo de las existencias que permitan adquirir cantidades adecuadas?	10	10
39	¿Para la recepción de los bienes o servicios se realizan las actas de entrega-recepción?	10	10
40	¿Los bienes adquiridos son ingresados físicamente?	10	10
41	¿Se elaboró y publico el PAC año 2017 en el portal de compras públicas dentro de los 15 días del mes de enero de 2015?	10	10
42	¿Las reformas al PAC son aprobadas por la máxima autoridad?	10	9
43	¿Se verifica que todas las adquisiciones de bienes y servicios consten en el PAC?	10	9
44	¿Se certifica que los bienes y servicios a contratar o adquirir constan en el PAC?	10	9
45	¿Existe un manual de procedimiento para los procesos de contratación y/o adquisición?	10	10
46	¿La Estación Experimental Central de la Amazonia realiza las contrataciones o adquisiciones de bienes o servicios, a través del Sistema Nacional de Compras Públicas?	10	10
47	¿El personal encargado de las adquisiciones está autorizado para manejar el sistema y la información del portal de compras?	10	10
48	¿Las adquisiciones se realizan previa la solicitud del departamento que lo requiere?	10	10

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG 101/5
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
49	¿En el portal de compras se realizan las publicaciones de los documentos relevantes de las fases precontractuales y contractuales de los procesos de contratación pública?	10	9
50	¿En el área de adquisiciones se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos que sustentan las contrataciones?	10	10
51	¿La entidad prioriza la participación de los micros, pequeños y medianos empresas nacionales para los procesos de contratación?	10	10
52	¿Los pliegos contienen toda la información técnica, económica y legal requerida en un proceso de contratación pública?	10	10
53	¿La máxima autoridad conforma y nombra a una comisión técnica para los procesos de lista corta, concurso público subasta inversa, licitación o cotización?	10	10
54	¿La institución adjudicada de los procesos, procede a suscribir los contratos dentro del término establecido por la Ley?	10	9
55	¿La institución elige la forma de garantía conforme se lo determine en los pliegos?	10	9
56	¿Las garantías de fiel cumplimiento de los contratos se devuelven cuando se suscribe el acta de entrega recepción definitiva o única?	10	9
57	¿Las adquisiciones que se realizan por el sistema de catálogo electrónico son formalizadas con la orden de compra y genera los derechos y obligaciones correspondientes para las partes?	10	10
58	¿La institución consulta en el catálogo electrónico previamente a establecer procesos de adquisición bienes y servicios?	10	10
59	¿Una vez recibidos los bienes o servicios contratados, se suscribe el acta de entrega recepción correspondiente con la verificación de las especificaciones previstas en catalogo?	10	10
60	¿La institución aplica el mecanismo de subasta inversa electrónica cuando se requiere adquirir bienes y servicios normalizados cuyo valor supere el monto equivalente al 0,0000002 (\$5.967,02) del presupuesto Inicial del Estado, y que no se puede contratar a través del proceso por Catalogo Electrónico?	10	9

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	102/5

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
61	¿En los procesos de subasta inversa se publica la convocatoria junto con los pliegos?	10	9
62	¿Se establecen garantías de acuerdo al tipo de contratación de bienes en los procesos de Subasta Inversa Electrónica?	10	9
63	¿La suscripción y firma del contrato para los procesos de contratación pública se realiza en los plazos establecidos?	10	9
64	¿Se realiza la resolución de inicio y acta de negociación en los procesos?	10	9
65	¿Se realiza la resolución de adjudicación, cancelación o declaratoria de desierto en los procesos de Subasta Inversa Electrónica?	10	10
66	¿En el Sistema de compras públicas se registra y/o publica en el tiempo reglamentario el detalle de cada uno de los rubros de las facturas de los procesos realizados por ínfima cuantía?	10	10
67	¿Se realiza comparaciones de proformas o cotizaciones que permite escoger la calidad economía?	10	10
68	¿Se aplica el mecanismo de ínfima cuantía a los bienes y servicios normalizados y no normalizados cuyo presupuesto referencial de contratación sea igual o menor al valor que resulte de multiplicar el coeficiente de 0,0000002 (\$5.967,02) del presupuesto?	10	10
69	¿Se realizan contrataciones a través del mecanismo de ínfima cuantía en las siguientes circunstancias: Que no consten en el catálogo electrónico vigente, para el caso de bienes y servicios normalizados?	10	10
70	¿Se realizan contrataciones a través del mecanismo de ínfima cuantía en las siguientes circunstancias: Que su adquisición no haya sido planificado, y en tal caso que no conste en el PAC?	10	10
71	¿Se realizan contrataciones a través del mecanismo de ínfima cuantía en las siguientes circunstancias: Que aunque conste en el PAC, y recurrente durante el periodo fiscal, que pueda ser consolidado para constituir una sola contratación que supere el coeficiente de 0,0000002 (\$5.967,02) del Presupuesto. ?	10	10

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	103/5

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
72	¿Se cumple con lo que establece el Art.3 de la Resolución No.062-2012 sobre: “los seguros, siempre cuando el presupuesto referencial de la prima correspondiente sea igual o menor al 0,0000002 del Presupuesto Inicial?	10	10
73	¿Se cumple con lo que establece el Art.4 de la Resolución No.062-2012 sobre: “Obras que tengan como objeto único la reparación, refacción, remodelación o mejora de una construcción o infraestructura ya existente?	10	9
74	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? Alimentos y Bebidas destinadas a la alimentación humana y animal	10	9
75	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? b.- El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, si su presupuesto anual de arrendamiento no supera el coeficiente del 0,0000002 (\$5.967,02) del Presupuesto Inicial del Estado.	10	10
76	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía La adquisición de repuestos y accesorios, siempre que por razón de oportunidad no sea posible emplear el procedimiento de régimen especial?	10	10
77	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? El arrendamiento de bienes muebles e inmuebles, si su presupuesto anual de arrendamiento no supera el coeficiente del 0.0000002 (\$5.967,02) del Presupuesto Inicial del Estado	10	10
78	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? La adquisición de medicamentos, siempre que por razones de oportunidad no sea posible emplear algunos de los procedimientos establecidos en el Reglamento General de la LOSNCP.	10	10

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	104/5

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
79	¿Se aplica el Art.2 de la Resolución No. 062-2012 sobre los casos especiales de los bienes y servicios que se adquieren bajo la modalidad de ínfima cuantía? f.- La adquisición de medicamentos, siempre que por razones de oportunidad no sea posible emplear algunos de los procedimientos establecidos en el Reglamento General de la LOSNCP.	10	9
80	¿La máxima autoridad de la entidad o su delegado emite la resolución en la que se justifique la existencia de la circunstancia o necesidad que le faculta acogerse al Régimen Especial?	10	9
81	¿La máxima autoridad de la entidad o su delegado emite la resolución en la que se justifique la existencia de la circunstancia o necesidad que le faculta acogerse al Régimen Especial?	10	9
82	¿La máxima autoridad de la entidad aprueba los pliegos, el cronograma del proceso y dispone el inicio del procedimiento del régimen especial?	10	9
83	¿La máxima autoridad o su delegado, mediante resolución motivada adjudican la oferta, caso contrario declara desierto el proceso, sin lugar a reclamo por parte del o los oferentes?	10	10
84	¿Se solicita la certificación presupuestaria a la Unidad Financiera para iniciar un proceso de contratación?	10	10
85	¿El Departamento Financiero realiza un control previo de los procesos de contratación antes de realizar un pago?	10	10
86	¿Las evaluaciones financieras a la ejecución del presupuesto se las realizan periódicamente?	10	10
87	¿La Institución cuenta con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades y competencias de todos los puestos de su estructura organizativa?	10	9
88	¿Las capacitaciones responden a las necesidades del funcionario y está directamente relacionada con el puesto que desempeñan?	10	8
89	¿El sistema de información y comunicación, está constituido por métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas de la entidad?	10	10

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG 105/5
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

Nº	PREGUNTA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
90	¿La calidad de la información que brinda la Unidad facilita a la máxima autoridad a tomar decisiones adecuadas?	10	10
91	¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica la información pertinente en la forma y tiempo?	10	10
92	¿Existe una política de comunicación interna que permita las diferentes interacciones entre las dependencias de la entidad?	10	10
93	¿Existen canales de Comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la unidad	10	9
94	¿Se les Comunica a los nuevos funcionarios la información relacionada con los procedimientos, reglamentos y controles específicos que deben aplicar?	10	10
95	¿El seguimiento se lo realiza en el transcurso normal de las operaciones de manera continua?	10	10
96	¿Se supervisa el cumplimiento del Plan Anual de Contratación de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP?	10	8
97	¿Se realiza evaluaciones periódicas de cumplimiento del PAC?	10	10
98	¿La máxima autoridad de la entidad determina acciones preventivas o correctivas a los problemas detectados?	10	10
99	¿Existen evaluaciones periódicas dentro del departamento efectuadas por la máxima autoridad?	10	10
	TOTAL Σ	990	927

Σ Totalizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

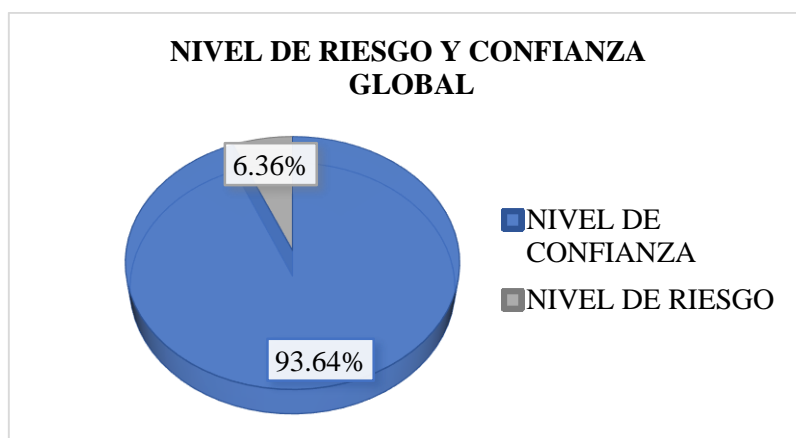
	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	DRG 106/5
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

DETERMINACIÓN DE RIESGO POR COMPONENTE

Tabla 30: Determinación de riesgo por componente

COMPONENTE	TOTAL	SI	NO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Ambiente de Control	240	226	14	94,17%	5,83%
Evaluación de Riesgos	100	91	9	91,00%	9,00%
Actividades de Control	540	503	37	93,15%	6,85%
Información y Comunicación	60	59	1	98,33%	1,67%
Monitoreo	50	48	2	96,00%	4,00%
Global	990	927	63	93,64%	6,36%

Gráfico 20: Riesgo Global



Análisis:

El sistema de Control Interno del departamento de Compras Publica de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, muestra un nivel de confianza alto de 93,64% considerando que el departamento realiza las actividades de contratación adecuadamente tomando en cuenta las leyes y normativas vigentes en el País. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 6,36% mostrando que en el departamento algunas actividades no se cumplen a cabalidad, pero siempre se conlleva a una mejora institucional. ±

Marcas

± Analizado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 21/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IPE
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	107/1

4.3.1.6 Informe de Planificación Específica

Riobamba, 22 de Agosto del 2018

Señor

Carlos Caicedo

**DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA
AMAZONÍA DEL INIAP**

Presente:

De mi consideración:

En el presente documento se informa sobre la evaluación de Control Interno del Examen Especial a los Procesos de Contratación Pública que se llevó a cabo con el propósito de Evaluar el Control Interno dentro del departamento de Compras Públicas.

Durante la evaluación se ha realizado la evaluación del Nivel de Riesgo y Confianza para cada uno de los componentes mediante la metodología COSO III.

Para realizar la entrevista y la evaluación de Control interno se visitó la entidad y poder determinar, de la misma manera se determinó que no se manejan programas de capacitación permanentes, y no maneja un plan de mitigación de riesgos.

Sin más que informar, saludos a usted.

Atentamente,

Juan Pablo González Quintero

AUDITOR

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	E 108/1
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.3.2 Fase III: Ejecución



FASE III: EJECUCIÓN

NOMBRE: Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP
NATURALEZA: Examen Especial
PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017
DIRECCIÓN: Vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker
Cantón Joya de los Sachas, Orellana

Índice de Referencias

Verificación de Procesos de Contratación	VPC
Indicadores de Gestión	IG
Hoja de Hallazgos	HH

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	109/31

4.3.2.1 Verificación de procesos de Contratación

Componente:	Procesos de Contratación Pública-Adquisición
Proceso:	Obtener y verificar los expedientes de los procesos de contratación del año 2017
Procedimiento:	Analizar mediante muestreo el proceso de Contratación pública su correcta aplicación conforme establece la normativa legal vigente.
Aplicación:	Se analiza mediante muestreo los expedientes físicos y la documentación publica en el portal SERCOP de cada uno de los mecanismos de contratación que realizo la entidad, con la finalidad de verificar si se ha cumplido con la normativa vigente.

1. PROCESO: SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA

❖ Descripción del Proceso de Contratación

Entidad:	INIAP Estación Experimental Central Amazónica
Objeto de Proceso :	ADQUISICION DE FERTILIZANTES Y AGROQUÍMICOS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONIA – INIAP
Código:	SIE-INIAP-2017-001
Tipo Compra:	Bien
Presupuesto Referencial Total (Sin Iva):	USD 23,000.00
Tipo de Contratación:	Subasta Inversa Electrónica
Comisión Técnica:	No
Forma de Pago:	Anticipo: 0% Saldo: Pago contra entrega de bienes obras o servicio 100.00%
Tipo de Adjudicación:	Total
Plazo de Entrega:	15 días
Vigencia de Oferta:	15 días

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	110/31

Funcionario encargado del proceso:	cristina.collaguazo@iniap.gob.ec
Estado del Proceso:	Finalizada
Estado en el cual finalizó el Proceso	En Recepción
Descripción:	ADQUISICIÓN DE FERTILIZANTES Y AGROQUÍMICOS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONIA –INIAP
Variación mínima de la Oferta durante la Puja:	1.00% Tipo Variación: Precio total

❖ **Fechas de Control del Proceso**

Fecha de Publicación	2017-03-01 12:30:00	Indicar la fecha real en la cual desea publicar el Proceso.
Fecha Límite de Preguntas	2017-03-03 10:00:00	Fecha máxima para solicitar aclaraciones respecto al Proceso de Contratación.
Fecha Límite de Respuestas	2017-03-06 11:00:00	Fecha máxima para solventar cualquier inquietud relacionada al Proceso de Contratación.
Fecha Límite entrega Ofertas	2017-03-08 13:00:00	Fecha máxima de entrega Ofertas Técnica.
Fecha Límite solicitar Convalidación	2017-03-08 15:15:00	Fecha máxima para que la Entidad notifique los errores de forma en las ofertas.
Fecha Límite respuesta Convalidación	2017-03-10 15:30:00	Fecha máxima para respuestas de Convalidación de Errores.
Fecha Límite de Calificación	2017-03-13 11:00:00	Fecha máxima para calificar a proveedores.
Fecha Inicio de Puja	2017-03-14 10:15:00	Fecha en que inicia la puja.
Fecha Final de Puja	2017-03-14 10:30:00	Fecha en que finaliza la puja.
Fecha Estimada de Adjudicación	2017-03-14 15:00:00	Fecha estimada para la Adjudicación de la compra.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	111/31

- ❖ Documentos de Respaldo
- ✓ Resolución de Aprobación de Pliegos



INSTITUTO NACIONAL AUTÓNOMO DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS
ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONIA
CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN

RESOLUCIÓN No. SIE-INIAP-EECA-001-2017

ING. CARLOS ESTUARDO CAICEDO VARGAS
DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONIA DEL INIAP

CONSIDERANDO:

QUE, EL ECUADOR ES UN ESTADO CONSTITUCIONAL DE DERECHOS Y JUSTICIA, SEGÚN SE DESPRENDE DEL ART. 1 DE LA CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR; POR LO TANTO, LAS COMPRAS GUBERNAMENTALES QUE REALICEN LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SECTOR PÚBLICO DEBEN ESTAR CONSTITUCIONALIZADAS. EN TAL VIRTUD EL ART. 288 ÍTEM, EXPRESAMENTE DETERMINA QUE: "LAS COMPRAS PÚBLICAS CUMPLIRÁN CON CRITERIOS DE EFICIENCIA, TRANSPARENCIA, CALIDAD, RESPONSABILIDAD AMBIENTAL Y SOCIAL SE PRIORIZARÁN LOS PRODUCTOS Y SERVICIOS NACIONALES, EN PARTICULAR LOS PROVENIENTES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA, Y DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS UNIDADES PRODUCTIVAS";

QUE, EL ART. 226 DE LA CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR CLARAMENTE DETERMINA QUE: "LAS INSTITUCIONES DEL ESTADO, SUS ORGANISMOS, DEPENDENCIAS, LAS SERVIDORAS O SERVIDORES PÚBLICOS Y LAS PERSONAS QUE ACTÚEN EN VIRTUD DE UNA POTESTAD ESTATAL EJERCERÁN SOLAMENTE LAS COMPETENCIAS Y FACULTADES QUE LES SEAN ATRIBUIDAS EN LA CONSTITUCIÓN Y LA LEY. TENDRÁN EL DEBER DE COORDINAR ACCIONES PARA EL CUMPLIMIENTO DE SUS FINES Y HACER EFECTIVO EL GOCE Y EJERCICIO DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS EN LA CONSTITUCIÓN";

QUE, MEDIANTE SUPLEMENTO DEL REGISTRO OFICIAL NO. 395, CON FECHA 04 DE AGOSTO DEL 2008, LA ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE EXPIDIÓ LA NUEVA LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA; EN LA QUE, DE MANERA OBLIGATORIA TODAS LAS ENTIDADES QUE INTEGRAN EL SECTOR PÚBLICO, DE CONFORMIDAD CON EL ART. 1 ÍBÍDEM, EN CONCORDANCIA CON EL ART. 225 DE LA CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR, DEBERÁN REGULARSE POR LAS NORMAS DEL DERECHO PÚBLICO, PARA LA ADQUISICIÓN O ARRENDAMIENTO DE BIENES, EJECUCIÓN DE OBRAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS, INCLUIDOS LOS DE CONSULTORÍA;

QUE, MEDIANTE DECRETO EJECUTIVO NO. 1700, DEBIDAMENTE PUBLICADO EN EL SUPLEMENTO DEL REGISTRO OFICIAL NO. 588, DEL 12 DE MAYO DEL 2009, EL PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA, EXPIDIÓ EL REGLAMENTO GENERAL DE LA LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA; QUE DETERMINA LA MANERA CÓMO LAS INSTITUCIONES QUE INTEGRAN EL SECTOR PÚBLICO ECUATORIANO DEBEN REALIZAR SUS CONTRATACIONES ACORDES A LA NUEVA CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA Y A LA LEY DE LA MATERIA;

QUE, SE EXPIDIÓ LA LEY ORGÁNICA REFORMATORIA A LA LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, PUBLICADA EN REGISTRO OFICIAL SUPLEMENTO No. 100 DEL 14 DE OCTUBRE DEL 2013.

QUE, EL INCISO PRIMERO DEL ART. 46 DE LA LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, EXPRESAMENTE DETERMINA QUE: "LAS ENTIDADES CONTRATANTES DEBERÁN CONSULTAR EL



Vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker, Cantón Joya de los Sachas,
Orellana Telfs: (593 2) 6 3700 000, telefax 2725 296.
correo electrónico: centralamazonia@iniap.gob.ec
La Joya de los Sachas-Ecuador

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

✓ **Acta de Calificaciones**

  		
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS Estación Experimental Central de la Amazonía -Iniap CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN		
Punto dos.- APERTURA DE SOBRES Conforme al cronograma de actividades publicado en el portal www.compraspublicas.com.ec , se subieron al SOCE 4 ofertas técnicas de las cuales se recibieron físicamente 2 por parte de los oferentes: AGRICOLA SAN BLAS AGROSERVICIA, LTDA, VASQUEZ GUERRERO INES NARCISA, VILLACIS VASQUEZ JHON HENDRY, la misma que Secretaría constata que los sobres se encuentran debidamente sellados para proceder a su apertura.		
Punto cuatro.- VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS MÍNIMOS ESTABLECIDOS EN LOS PLIEGOS De conformidad con el Art. 54 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, la comisión técnica procede a revisar que las ofertas cumplan los requisitos mínimos establecidos en los pliegos, con el objeto de rechazar aquellos que no den cumplimiento a los mismos, y en tal virtud no sean consideradas para la evaluación y calificación correspondiente, para lo cual se deja constancia de lo siguiente:		
Primera oferta: presentada en físico y en el SOCE por VASQUEZ GUERRERO INES NARCISA RUC: 0102303542001		
Parámetro	Cumple	Fundamento
Integridad de la oferta	Cumple	Presenta todos los formularios y requisitos mínimos
Limbral del Valor Agregado Ecuatoriano Mínimo (VAE)	Cumple	Con los datos Presentados en el formulario No. 10 el VAE Estimado calculado para ofertar los insumos es del 6.11%.
Experiencia general mínima	Cumple	Cuenta con experiencia en venta de abono orgánico, líquido para el control de malezas entre otros.
Experiencia específica mínima	Cumple	Tiene experiencia en la venta de fertilizantes, insecticidas, fungicidas, herbicidas para toda clase de cultivos.
Especificaciones técnicas o Términos de referencia	Cumple	presento ficha técnicas de los productos en pliego
Garantía Técnica	Cumple	Presenta la garantía técnica en físico o digital como se solicita en los pliegos.
Segunda oferta: presentada en físico y en el SOCE por VILLACIS VASQUEZ JHON HENDRY RUC: 0104464771001		
Parámetro	Cumple	Fundamento
Integridad de la oferta	Cumple	Presenta todos los formularios y requisitos mínimos
Limbral del Valor Agregado Ecuatoriano Mínimo (VAE)	Cumple	Con los datos Presentados en el formulario No. 10 el VAE Estimado calculado para ofertar los insumos es del 36.13%.
Experiencia general mínima	Cumple	Cuenta con experiencia en venta de insumos para el control de malezas de la caña de azúcar.
Experiencia específica mínima	Cumple	Tiene experiencia en la venta de fertilizantes, insecticidas, fungicidas, herbicidas para toda clase de cultivos.
ACTA CALIFICACIÓN PÁGINA 2 PROCESO No. SIE-INIAP-2017-001		

  		
INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS Estación Experimental Central de la Amazonía -Iniap CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN		
ACTA DE CALIFICACIÓN ACTA No.001 INIAP/ECCA PROCESO No. SIE-INIAP-2017-001		
ADQUISICIÓN DE FERTILIZANTES Y AGROQUÍMICOS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONIA -INIAP En el cantón La Joya de los Sachas, a los trece días de marzo del dos mil diecisiete, siendo las 09:00, dando cumplimiento a lo dispuesto por la máxima autoridad, se reúnen en sesión los miembros de la comisión técnica con la asistencia del Ing. Dennis Sotomayor delegado por la Máxima Autoridad que preside, Ing. Felix Bastidas, Ing. Jimmy Pico y el Ing. Pablo Rohoden Miembros de la comisión y actúa como secretario la Licda. Cristina Collaguazo del proceso SIE-INIAP-2017-001, se procede a revisar la convalidación de errores de las ofertas técnicas, PARA LA ADQUISICIÓN DE FERTILIZANTES Y AGROQUÍMICOS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONIA -INIAP		
Punto Uno.- ANTECEDENTE Mediante Resolución No. RESOLUCIÓN No. SIE-INIAP-ECCA-001-2017, de 23 de febrero del 2017, el Ing. Carlos Caicedo, como máxima autoridad, resuelve iniciar el proceso de Subasta Inversa No. SIE-INIAP-2017-001 "ADQUISICIÓN DE FERTILIZANTES Y AGROQUÍMICOS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONIA -INIAP", con un presupuesto referencial de veintitres mil (\$ 23,000) dólares de los Estados Unidos de América exentos del IVA de acuerdo al artículo 47 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Mediante memorando Nro. INIAP-ECCA_DF-2017-0020-A-MEM de 22 de Febrero de 2017 el Ing. Carlos Caicedo como máxima autoridad designa la comisión técnica para la adquisición de fertilizantes y agroquímicos para los programas y departamentos de la Estación Experimental Central de la Amazonia -Iniap integrada por los señores Ingenieros Ing. Dennis Sotomayor, Ing. Felix Bastidas, Ing. Jimmy Pico y Pablo Rohoden. Con fecha 1 de marzo del 2017 se realizó la publicación del requerimiento de contratación a través del portal www.compraspublicas.gob.ec . Hasta la Fecha Límite de Respuestas no realizaron preguntas los oferentes para la Adquisición de fertilizantes y agroquímicos para los programas y departamentos de la Estación Experimental Central de la Amazonia -Iniap. Las ofertas técnicas fueron recibidas en el departamento de secretaría de la Estación Experimental Central de la Amazonia -Iniap hasta las 08:00 de 08 de marzo de 2017 según lo establecido en la convocatoria.		
ACTA CALIFICACIÓN PÁGINA 3 PROCESO No. SIE-INIAP-2017-001		

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	113/31





INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS
Estación Experimental Central de la Amazonia -Iniap
CENTRO DE INVESTIGACIÓN Y CAPACITACIÓN

Especificaciones técnicas o Términos de referencia	Cumple	insecticidas, fungicidas, herbicidas para toda clase de cultivos Presento las ficha técnica de los productos ofertados
Garantía Técnica	Cumple	Presenta la garantía técnica por defectos de fabricación

Punto Quinto.- EVALUACIÓN DE LA OFERTA

En este punto de la sesión, se realiza la verificación de cumplimiento de integridad y requisitos mínimos de la oferta técnica, contenida al interior de los sobres presentados y luego de concluir la etapa de convalidación y finalizada la etapa de calificación se llega a determinar el siguiente resultado:

De la evaluación realizada **HABILITAR**, las ofertas de los señores: VASQUEZ GUERRERO INES NARCISA, VILLACIS VASQUEZ JHON HENDRY, por cumplir con los requerimientos solicitados en los pliegos, quienes deberán presentar su oferta económica inicial en el plazo publicado en el portal www.compraspublicas.gob.ec para continuar con la etapa de Puja.

Sin otro punto que tratar, se da por terminada la reunión y para constancia de lo actuado de conformidad y aceptación, suscriben los miembros de la Comisión Técnica que intervienen en dicha diligencia.

Dado en la Estación Experimental Central de la Amazonia al 13 de marzo del 2017


 Ing. Dennis Sotomayor
PRESIDENTE COMISIÓN


 Ing. Felix Bastidas
DELEGADO DE UNIDAD REQUIRENTE


 Ing. Jimmy Pico
DELEGADO DE UNIDAD REQUIRENTE


 Ing. Pablo Rohodén
PROFESIONAL A FIN


 Lcda. Cristina Collaguazo
SECRETARIA AD-HOC

✓ **Verificación Resumen de Compra Portal SERCOP**

Información Esencial del Proceso de Contratación															
Entidad Contratante	INIAP EE CENTRAL AMA														
Código del Proceso	SIE-INIAP-2017-001														
Objeto de Contratación	ADQUISICION DE FERTILIZANTES Y AGROQUÍMICOS PARA LOS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONIA -INIAP														
Tipo de Compra	Bien														
Tipo de Procedimiento	Subasta Inversa Electrónica														
Presupuesto Referencial	\$ 23,000.00														
Anticipo	Porcentaje:	0.00 %													
	Valor:	\$ 0.00													
Saldo	Porcentaje:	100.00 %													
	Valor:	\$ 23,000.00													
Plazo de entrega	15 días														
Información de Adjudicación															
#	RUC	Nombre del Adjudicatario					Fecha de Adjudicación			Monto de Adjudicación (\$)					
1	0104464771001	VILLACIS VASQUEZ JHON HENDRY					2017-03-14			22,765.00					
Información del Contrato															
#	RUC	Razón Social	Monto Contractual (\$)	Plazo Contractual (días)	Pago Contra Entrega	Renuncia de Anticipo	Anticipo		El Contrato inicia en	Fecha de Suscripción del Contrato	Fecha de notificación de disponibilidad de anticipo	Fecha de otra condición de acuerdo a la naturaleza del contrato	Número de entregas parciales	Fecha Prevista de Terminación de Contrato	Administrador del Contrato Usuario - Nombre
							Porcentaje (%)	Valor (\$)							
1	0104464771001	VILLACIS VASQUEZ JHON HENDRY	22,765.00	15	NO	NO	0.00	0.00	Fecha de Suscripción de Contrato	2017-03-22	-	-	Entrega Definitiva	2017-04-06	joseintriagoeca - INTRIAGO INTRIAGO JOSE GREGORIO

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	114/31

Garantías												
#	RUC	Razón Social	Nro.	Garantía	Forma	Otorgante	Monto Garantía (\$)	Número Documento	Fecha Otorgamiento	Vigencia (días)	Fecha Vencimiento	Descripción
NO SE INGRESARON GARANTIAS												

Entregas Parciales						
#	RUC	Razón Social	Nro.	Nombre	Fecha	
1	0104464771001	VILLACIS VASQUEZ JHON HENDRY	1	Entrega Definitiva	2017-04-06	

Documentación Relevante y Obligatoria							
#	RUC	Razón Social	Nro.	Documento	Descripción	Nombre Original	Fecha
1	0104464771001	VILLACIS VASQUEZ JHON HENDRY	1	Contrato Suscrito entre las partes	CONTRATO	CONTRATO.pdf	2017-03-22 15:05:56

4.3.2.2 Verificación de procesos de Contratación. ÍNFIMA CUANTIA

ENERO

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-01-02	54619.00.1	Otros servicios de instalación eléctrica: alumbrado	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A	64.48	PAGO DE SERVICIO ELECTRICO Y ALUMBRADO PUBLICO
2017-01-02	54619.00.1	Otros servicios de instalación eléctrica: alumbrado	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A	1.41	PAGO DE SERVICIO ELECTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC 115/31
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-01-03	84290.00.1	Servicios de suministros de las telecomunicaciones con acceso a internet. Esto incluye los servicios como el facsimil, telefonía, conferencia audio y conferencia video sobre el internet.	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIÓN ES CNT EP	27.17	PAGO DE SERVICIO DE TELECOMUNICACIÓN
2017-01-03	84290.00.1	Servicios de suministros de las telecomunicaciones con acceso a internet. Esto incluye los servicios como el facsimil, telefonía, conferencia audio y conferencia video sobre el internet.	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIÓN ES CNT EP	9.72	PAGO DE SERVICIO DE TELECOMUNICACIÓN
2017-01-03	84290.00.1	Servicios de suministros de las telecomunicaciones con acceso a internet. Esto incluye los servicios como el FACSIMIL, telefonía, conferencia audio y conferencia video sobre el internet.	CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIÓN ES CNT EP	157.32	PAGO DE SERVICIO DE TELECOMUNICACIÓN
2017-01-11	68111.00.1	Servicios de recogida, transporte y reparto de periódicos, revistas y publicaciones periódicas para destinatarios nacionales o extranjeros, prestados por las administraciones nacionales de correos	EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL ECUADOR CDE EP	36.39	PAGO DE SEVICIO DE CORREOS
2017-01-16	54619.00.1	Otros servicios de instalación eléctrica: alumbrado	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL CENTRO SUR C.A	40.79	PAGO DE SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 116/31

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-01-20	87110.01.1	Servicios de mantenimiento de generadores de vapor	BELTRAN VERGARA MARIUXI PRISCILA	5104.92	Adquisición de aires acondicionados de la EECA
2017-01-23	33310.00.1	Gasolina extra	CASTRO PUMA SEGUNDO MANUEL	100.00	Adquisición de gasolina para los vehículos y maquinaria de la EECA
2017-01-24	84160.01.1	Reparación y mantenimiento de equipos y sistemas electrónicos	CARPIO MORENO JUAN ANTONIO	785.87	Pago de servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de equipos y paquetes informáticos
2017-01-26	33310.00.1	Gasolina extra	REINOSO RAMON MARIO OSWALDO	50.00	Adquisición de gasolina para los vehículos y maquinaria de la EECA
2017-01-26	33340.00.1	Diésel	REINOSO RAMON MARIO OSWALDO	50.00	Adquisición de diésel para los vehículos y maquinaria de la EECA
2017-01-27	94110.01.1	Servicios de tratamiento de aguas residuales mediante procedimientos como la filtración	RODRIGUEZ RODRIGUEZ SARA MAGALI	2815.8	Pago de mantenimiento preventivo y correctivo de la planta de tratamiento de agua y habilitación del sistema de filtración y ozono
2017-01-27	86110.01.1	Servicios relacionados con la fertilización de cultivos	QUINALOA RAMIREZ DARWIN ALONSO	3049.20	pago de fertilización sólida en plantas clónales de café robusto
2017-01-27	87110.01.1	Servicios de mantenimiento de generadores de vapor	INTRIAGO RODRIGUEZ EITHEL MARLON	5700.00	Pago de servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de 4 generadores y 4 tableros de transparencia automática

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 117/31

FEBRERO

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-02-01	85330.01.1	Mantenimiento áreas verdes y desbroce maleza	YANTALEMA VIVAS NINFA GLADYS	5950.80	Pago de servicio de mantenimiento en jardines clónales de cacao nacional
2017-02-03	54619.00.1	Otros servicios de instalación eléctrica: alumbrado	SELECTRINSA S.A	3956.00	Pago de servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de suministro de media tensión y luminaria
2017-02-05	85990.15.2	Servicio de recaudación por consumo de energía eléctrica	CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNT EP	1531.32	Pago de servicio eléctrico
2017-02-06	32590.00.1	Sellos	López Lucas Milton Saúl	20.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32590.00.1	Sellos	López Lucas Milton Saúl	20.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32600.00.4	Libretines	López Lucas Milton Saúl	90.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32600.00.4	Libretines	López Lucas Milton Saúl	90.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32600.00.4	Libretines	López Lucas Milton Saúl	70.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32600.00.4	Libretines	López Lucas Milton Saúl	150.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32600.00.4	Libretines	López Lucas Milton Saúl	75.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32600.00.4	Libretines	López Lucas Milton Saúl	16.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32590.00.1	Sellos	López Lucas Milton Saúl	48.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-06	32600.00.4	Libretines	López Lucas Milton Saúl	70.00	Pago de materiales y suministros
2017-02-07	33340.00.1	DIESEL	Balcazar Campoverde Rosmel Francisco	586.17	Pago de servicio de diésel

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 118/31

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-02-07	33310.00.1	Gasolina extra	Balcazar Campoverde Rosmel Francisco	472.31	Pago de servicio de gasolina extra
2017-02-07	84290.00.1	Servicios de suministros de las telecomunicaciones con acceso a internet. Esto incluye los servicios como el FACSIMIL, telefonía, conferencia audio y conferencia video sobre el internet.	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	1.06	Pago de servicio de telecomunicación
2017-02-07	73125.01.1	Teléfonos celulares	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	0.02	Pago de servicio de CNT móvil con ice
2017-02-07	85931.02.1	Incrementar la eficiencia y las ganancias de su empresa	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	1.37	Pago de ice en telecomunicaciones
2017-02-07	84290.00.1	Servicios de suministros de las telecomunicaciones con acceso a internet. Esto incluye los servicios como el FACSIMIL, telefonía, conferencia audio y conferencia video sobre el internet.	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	5.2	Pago de servicio de telecomunicaciones
2017-02-07	83141.00.1	Sistemas de conectividad y redes locales (LAN)	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	0.03	Pago de servicio de internet local

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC 119/31
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-02-07	44512.00.1	Máquinas y aparatos de la industria de productos lácteos: cubos especiales.	ECUALACTA CIA. LTDA.	537.29	Pago de servicio de mantenimiento correctivo y preventivo de la ordeñadora de leche

MARZO

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-03-01	34615.01.1	Sulfato de potasio o potásico puro o no	LABOMERSA S.A.	1622.22	Adquisición de reactivos y materiales para uso de laboratorio
2017-03-01	17100.00.1	Energía eléctrica hidráulica	CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP	144.55	Servicio de energía de la EECA
2017-03-01	17100.00.1	Energía eléctrica hidráulica	CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP	1502.08	Servicio de energía de la EECA
2017-03-01	33340.00.1	Diésel	Balcazar Campoverde Rosmel Francisco	514.85	Adquisición de combustible para los vehículos y maquinaria de la EECA
2017-03-01	33310.00.1	Gasolina extra	Balcazar Campoverde Rosmel Francisco	348.13	Adquisición de gasolina para los vehículos de la EECA
2017-03-03	17100.00.1	Energía eléctrica hidráulica	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL CENTRO SUR CA	43.06	Servicio de energía de la granja domino

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC 120/31
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-03-06	62211.00.1	Servicios comerciales al por mayor de semillas y alimentos para animales	Vera Moreira Karen Isabel	1800	Adquisición de insumos veterinarios alimentos para la granja palora EECA
2017-03-06	54790.04.1	Limpieza y mantenimiento de canales y manholes	Pintado Cerna Cristian Isaac	1700	Servicio de mantenimiento de canaletas
2017-03-07	64221.00.1	Servicios de transporte de carga por vía férrea en vagones refrigerados: como alimentos perecederos, en coches refrigerados especiales	Abad Ordoñez Prudencio Rigoberto	22.04	Servicio de transporte de combustible
2017-03-07	33310.00.1	Gasolina extra	Abad Ordoñez Prudencio Rigoberto	63.58	Adquisición de gasolina
2017-03-07	33340.00.1	Diésel	Abad Ordoñez Prudencio Rigoberto	14.37	Adquisición de diésel
2017-03-10	68113.00.1	Servicios de atención al público en correos, como la venta de sellos de franqueo, la certificación de correspondencia y paquetes y otros servicios de ventanilla prestados por las oficinas de correos	EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL ECUADOR CDE EP	10.69	Servicio de correos de la EECA

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 121/31

ABRIL

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	VALOR	JUSTIFICATIVO
2017-04-01	68111.00.1	Servicios de recogida, transporte y reparto de periódicos, revistas y publicaciones periódicas para destinatarios nacionales o extranjeros, prestados por las administraciones nacionales de correos	EMPRESA PÚBLICA CORREOS DEL ECUADOR CDE EP	10.69	Servicio de correos de la eeca
2017-04-11	34620.04.6	Herbicidas: derivados de la glicina glifosato	CAYAMBE ZAPATA CARMITA ALEXANDRA	1003.3	Adquisición de herbicidas, fungicidas para los programas de la EECA
2017-04-11	84160.01.1	Reparación y mantenimiento de equipos y sistemas electrónicos	PROVEEDORA DE INSTRUMENTOS ANALITICOS E INDUSTRIALES PROINSTRA S.A.	5130	Servicio de mantenimiento de equipo del laboratorio de alimentos
2017-04-18	02971.02.1	Cuero para calzado de origen equino curtido mixto	ORDOÑEZ CORDERO JUAN CARLOS	5438.99	Adquisición de calzado con puta de acero para el personal de código de trabajo
2017-04-19	86210.04.1	Servicio de limpieza de áreas operativas y de influencia	QUINALOA RAMIREZ VICTOR NAPOLEON	5781.67	Servicio de limpieza del perímetro de la EECA

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC 122/31
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-04-20	38993.00.1	Escobillón	ABAD ABAD MODESTO CLEMENTE	Adquisición de suministros de aseo	447.97
2017-04-21	45240.00.1	Terminales de entrada	INTEGRAUTO	Adquisición de repuestos y accesorios del vehículo de la EECA	680.82
2017-04-26	34210.01.1	Líquido nitrógeno	LOZADA RIVADENEIRA EDWIN FERNANDO	Adquisición de nitrógeno líquido granja dominó EECA	359.1

MAYO

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-05-01	33340.00.1	DIESEL	Balcazar Campoverde Rosmel Francisco	Adquisición de combustible para la maquinaria, equipos y vehículos de la EECA	625.44
2017-05-08	87152.02.1	Servicios de mantenimiento y operación de centrales de generación eléctrica	BELTRAN VERGARA MARIUXI PRISCILA	Servicio de mantenimiento de climatización de la EECA	2857.98
2017-05-08	36490.01.1	Bobinas, carretes, canillas y soportes similares de plástico	Cárdenas Macas Angélica Consuelo	Adquisición de baldes- fundas para laboratorio de la EECA	258.87

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 123/31

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-05-09	97990.10.1	Software y hosting estratégico para la implantación con sostenibilidad de la calidad	EDISON LOPEZ ZAPATA	Servicio de asistencia técnica software fertigrama del laboratorio de suelos	912
2017-05-11	49113.00.1	Partes, piezas, repuestos y accesorios para automóviles	CHELA CHELA DARWIN JAVIER	Pago de repuestos y accesorios de los vehículos de la EECA	177
2017-05-16	87159.14.1	Servicios de mantenimiento y reparación de otra maquinaria para fines especiales N.C.P.	CASTILLO ARMAS SUSANA MARGARITA	Servicio de mantenimiento de tractor podador- regletas- hidra lavadora	521.99
2017-05-18	35430.23.1	Lubricantes en glicoles de polietileno	TRUJILLO TRUJILLO CLARA ESTHER	Servicio de cambio de aceite y lubricantes vehículos pesados y generadores de la EECA	211.99
2017-05-18	87141.06.1	Servicios de limpieza y mantenimiento corrientes, como por ejemplo aislamiento de fondos	MALQUI FLORES JUAN FERNANDO	Servicio de mantenimiento y reparación de los vehículos de la EECA	869
2017-05-29	33340.00.1	Diésel	ESTACION DE SERVICIOS SAN JOSE	Pago de consumo de gasolina para maquinaria, equipo y vehículos de la EECA	619.46

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 124/31

JUNIO

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-06-01	38912.01.3	Tóner para equipo multifunción	PABON VILLARRAGA CRISTIAN DAVID	Adquisición de tóner para impresoras aras de la EECA	537.78
2017-06-05	33340.00.1	Diésel	ROMAN WILLAN	Adquisición de gasolina extra para los vehículos de EECA	245.64
2017-06-06	84122.00.1	Servicio de provisión de llamadas para el uso del cliente en base a una cuota fija.	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	Pago de consumo de telecomunicación de la EECA	190.35
2017-06-06	84122.00.1	Servicio de provisión de llamadas para el uso del cliente en base a una cuota fija.	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	Pago de servicio de telecomunicación de la EECA	27.14
2017-06-06	84122.00.1	Servicio de provisión de llamadas para el uso del cliente en base a una cuota fija.	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	Pago de servicio de telecomunicación de la EECA	19.24
2017-06-06	68113.00.1	Servicios de atención al público en correos, como la venta de sellos de franqueo, la certificación de correspondencia y paquetes	EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL ECUADOR CDE EP	Pago de servicio de correos de la EECA	14.25

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

**ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP**EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017**VPC 125/31****AGOSTO**

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-08-01	33340.00.1	Diesel	ROMAN ZAMBRANO WILLAN	Adquisición de combustible para maquinaria, equipo y vehículo de la EECA	528.93
2017-08-01	33310.00.1	Gasolina extra	ROMAN ZAMBRANO WILLAN	Adquisición de combustible para maquinaria, equipo y vehículo de la EECA	320.09

OCTUBRE

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-10-04	34260.00.1	Acetileno pesado	INDURA ECUADOR S.A.	Adquisición de acetileno extra puro para laboratorio de suelos de la EECA	1001.95
2017-10-10	87152.02.1	Servicios de mantenimiento y reparación de otro equipo eléctrico n.c.p.	SELECTRINSA S.A.	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de tableros de transferencia de la EECA	3001.6
2017-10-12	44917.09.1	Agitadoras mecánicas de uso general	PROVEEDORA DE INSTRUMENTOS ANALITICOS E INDUSTRIALES PROINSTRA S.A.	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de agitador orbital del laboratorio de suelos	3136
2017-10-04	34260.00.1	Acetileno pesado	INDURA ECUADOR S.A.	Adquisición de acetileno extra puro para laboratorio de suelos de la eecca	1001.95

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 126/31

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-10-12	87141.00.1	Servicios de mantenimiento y reparación de vehículos de motor. Estos servicios pueden incluir la revisión del motor, la puesta a punto del motor, el ajuste y la reparación del carburador, el ajuste y la reparación de los elementos de la dirección	CASTILLO ARMAS SUSANA MARGARITA	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de las motobombas, motoguadañas, podadoras maquinaria agrícola de la EECA	5430.8
2017-10-12	43212.00.1	Motores de engranajes	BELTRAN VERGARA MARIUXI PRISCILA	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de molino, soborna	1679.38
2017-10-12	43941.00.1	Accesorios y tubería de cobre para refrigeración y aire acondicionado	BELTRAN VERGARA MARIUXI PRISCILA	Servicio de mantenimiento de 18 aires acondicionado y una refrigeradora de la EECA	1465.64
2017-10-19	87154.02.1	Servicios de mantenimiento y reparación de instrumentos ópticos profesionales	JOSE JALIL & HIJOS REPRESENTACIONE S Y COMERCIO CIA. LTDA.	Servicio de mantenimiento preventivo y asistencia técnica de la unidad de destilador	3508.96
2017-10-23	43911.00.2	Generadores de hidrogeno	INTRIAGO RODRIGUEZ EITHEL MARLON	Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de generadores	5828.48

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 127/31

NOVIEMBRE

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-11-06	84290.00.1	Servicios de suministros de las telecomunicaciones con acceso a internet. Esto incluye los servicios como el facsimil, telefonía, conferencia audio y conferencia video sobre el internet.	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	Adquisición de servicios de telecomunicaciones	182.37
2017-11-10	83160.00.1	Prestación de asistencia para mantener los sistemas (programas) informáticos en buen estado de funcionamiento. El mantenimiento puede ser correctivo o preventivo e incluir servicios como la prestación de asistencia para mantener los sistemas (programas) i	CARPIO MORENO JUAN ANTONIO	Adquisición de servicio de mantenimiento de equipos informáticos	1159.2
2017-11-11	83160.02.1	Prestación de asistencia para mantener los sistemas (programas) informáticos en buen estado de funcionamiento. El mantenimiento puede ser correctivo o preventivo e incluir servicios como los suministro de manuales actualizados de instrucciones.	DISTECNICS CORPORATION S.A.	Adquisición de servicio de 7 equipos del lab .vegetal de la EECA	1439
2017-11-13	85990.19.1	Reparación y mantenimiento de aire acondicionado	MERIZALDE GRANDA ROBINSON XAVIER	Adquisición de servicios de mantenimiento de mantenimiento de aire acondicionados	2502.08

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 128/31

DICIEMBRE

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-12-01	54611.02.1	Servicios eléctricos derivados de la instalación de aparatos eléctricos	Intriago Rodríguez Eithel Marlon	Pago de servicio de redes subterráneas de media tensión	5000
2017-12-04	21810.09.1	Tortas (pasta) y demás residuos sólidos, de la extracción de aceites de otras semillas y frutas oleaginosas, molidos o no, o en forma de gránulos	Parraga Acuria Wilson Esteban	Adquisición de semillas de maíz	4000
2017-12-06	35110.01.1	Pintura esmalte alquídico tipo 3 uso exterior	Flores Conza Lenin Francisco	Adquisición de pintura	3461.11
2017-12-06	42999.23.2	Duchas	Flores Conza Lenin Francisco	Adquisición de material para plomería, eléctrico	1349.57
2017-12-07	49113.00.1	Partes, piezas, repuestos y accesorios para automóviles	Trujillo Trujillo Clara Esther	Adquisición de repuestos y accesorios para los vehículos	4710.83
2017-12-08	34620.04.7	Herbicidas: inhibidores síntesis lipidos- oximas: clethodim	Biomol Ecuador Cia. Ltda.	Adquisición de síntesis - forestaría	1938.18
2017-12-11	87159.14.1	Servicios de mantenimiento y reparación de otra maquinaria para fines especiales n.c.p.	MERIZALDE GRANDA ROBINSON XAVIER	Pago de servicio de equipos de laboratorio	1900.09

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 129/31

FECHA	CÓDIGO CPC	DESCRIPCIÓN	RAZÓN SOCIAL	JUSTIFICATIVO	VALOR
2017-12-11	33380.02.2	Aceite lubricante sae 90 o superior	CASTILLO ARMAS SUSANA MARGARITA	Aceite de ligar para maquinaria agrícola	893
2017-12-18	33310.00.1	Gasolina extra	ROMAN ZAMBRANO WILLAN	Adquisición de gasolina	401
2017-12-18	33340.00.1	Diésel	ROMAN ZAMBRANO WILLAN	Adquisición de diésel	922.54
2017-12-19	49113.00.1	Partes, piezas, repuestos y accesorios para automóviles	TRUJILLO TRUJILLO CLARA ESTHER	Pago de repuestos y accesorios para vehículos de la EECA	341.23
2017-12-20	33340.00.1	Diésel	ROMAN ZAMBRANO WILLAN	Adquisición de diésel	1510.11
2017-12-21	27190.09.3	Mascarillas de protección	ABAD ABAD MODESTO CLEMENTE	Adquisidor de material de aseo	849.63
2017-12-19	87141.00.1	Servicios de mantenimiento y reparación de vehículos de motor. Estos servicios pueden incluir la revisión del motor, la puesta a punto del motor, el ajuste y la reparación del carburador, el ajuste y la reparación de los elementos de la dirección	MALQUI FLORES JUAN FERNANDO	Pago de servicio de mantenimiento y reparación de vehículos	610

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 130/31

❖ Verificación de Montos PAC Institucional 2017

Lista de planes anuales de contratación con ESIGEF												
No.	Código unido	Código categoría CPC Nivel 9	Tipo de compra	Tipo Régimen	Tipo de presupuesto	Tipo de Bien / Servicio	Procedimiento	Detalle del producto	Cantidad Anual	Unidad (metros, litros, etc)	Costo unitario (Dólares)	Costo total
1	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530837.0 00000.001.00 00.0000	333100011	BIEN	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PARA VEHICULOS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,00000	galón (UK)	17.793,47000	17.793,47000
2	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530814.0 00000.001.00 00.0000	346130111	BIEN	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	ADQUISICION DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LOS ENSAYOS DE LA EECA	1,00000	Unidad	15.535,89000	15.535,89000
3	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530704.0 00000.001.00 00.0000	871300011	SERVICIO	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,00000	Unidad	2.621,29000	2.621,29000

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 131/31

Lista de planes anuales de contratación con ESIGEF

No.	Código unido	Código categoría CPC Nivel 9	Tipo de compra	Tipo Régimen	Tipo de presupuesto	Tipo de Bien / Servicio	Procedimiento	Detalle del producto	Cantidad Anual	Unidad (metros, litros, etc)	Costo unitario (Dólares)	Costo total
4	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530220.0 00000.001.00 00.0000	546110011	SERVICIO	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,00000	Unidad	21.641,22000	21.641,22000
5	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530106.0 00000.001.00 00.0000	681120011	SERVICIO	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	SERVICIO CORREOS DEL ECUADOR	1,00000	Unidad	381,65000	381,65000
6	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2	871430014	SERVICIO	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	1,00000	Unidad	3.140,42000	3.140,42000
	203.530422.0 00000.001.00 00.0000											
7	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530422.0 00000.001.00 00.0000	871430014	SERVICIO	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	1,00000	Unidad	3.140,42000	3.140,42000

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 132/31

Lista de planes anuales de contratación con ESIGEF

No.	Código unido	Código categoría CPC Nivel 9	Tipo de compra	Tipo Régimen	Tipo de presupuesto	Tipo de Bien / Servicio	Procedimiento	Detalle del producto	Cantidad Anual	Unidad (metros, litros, etc)	Costo unitario (Dólares)	Costo total
8	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530804.0 00000.001.00 00.0000	3212920113	BIEN	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	CATALOGO ELECTRONICO	COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA	1,00000	Unidad	2.575,46000	2.575,46000
9	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530404.0 00000.001.00 00.0000	871590611	SERVICIO	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,00000	Unidad	10.869,96000	10.869,96000
10	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530841.0 00000.001.00 00.0000	4911300116	BIEN	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	REPUESTOS Y ACCESORIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	1,00000	Unidad	7.011,97000	7.011,97000
11	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530810.0 00000.001.00 00.0000	442510217	BIEN	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	DISPOSITIVOS MEDICOS PARA LABORATORIO CLINICO	1,00000	Unidad	11.594,41000	11.594,41000

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

VPC 133/31

Lista de planes anuales de contratación con ESIGEF

No.	Código unido	Código categoría CPC Nivel 9	Tipo de compra	Tipo Régimen	Tipo de presupuesto	Tipo de Bien / Servicio	Procedimiento	Detalle del producto	Cantidad Anual	Unidad (metros, litros, etc)	Costo unitario (Dólares)	Costo total
12	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530811.0 00000.001.00 00.0000	412780011	BIEN	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	BIENES MATERIALES PARA CONSTRUCCION ELECTRICOS PLOMERIA CARPINTERIA	1,00000	Unidad	2.630,41000	2.630,41000
13	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2	632300212	SERVICIO	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	CATALOGO ELECTRONICO	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1,00000	Unidad	1.800,04000	1.800,04000
14	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530420.0 00000.001.00 00.0000	547900411	SERVICIO	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	1,00000	Unidad	5.788,88000	5.788,88000
15	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.531515.0 00000.001.00 00.0000	623120013	BIEN	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	PLANTAS	1,00000	Unidad	500,00000	500,00000
16	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530805.0 00000.001.00 00.0000	353220111	BIEN	COMUN	GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	CATALOGO ELECTRONICO	MATERIAL DE ASEO	1,00000	Unidad	1.457,75000	1.457,75000
Total:											108.483,24000	

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC 134/31
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

Componente:	Cumplimiento del PAC
Proceso:	Obtener el Plan Anual de Contratación pública del año 2017
Procedimiento:	Evidenciar si el PAC se publicó en el Portal de Compras Públicas en el tiempo establecido por la LOSNCP.
Aplicación:	Se verifico a través del portal de compras públicas del SERCOP que la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP publicó el Plan Anual de Contratación Publica conforme lo que determina el art.22 de la LOSNCP.

Entidad:		Iniap EE Central Ama												
Año de Adquisición:		2017												
Valor Asignado:		\$ 108,483.2400												
Nro.	Partida Pres.	CPC	T. Compra	T. Régimen	Fondo BID	Tipo de Presupuesto	Tipo de Producto	Cat. Electrónico	Procedimiento	Descripción	Cant.	U. Medida	Costo U.	V. Total
1	2017.390.0007.0000 .86.00.002.005 .000.2203.730814 .000000.001.0000.0000	346130111	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuantía	ADQUISICION DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EECA	1.00	Litro	3,136.0000	3,136.00
2	2017.390.0007.0000 .86.00.002.002 .000.2203.730829 .000000.001.0000.0000	346200461	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuantía	ADQUISICION DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EECA	1.00	Litro	5,738.9000	5,738.90
3	2017.390.0007.0000 .86.00.002.001 .000.2203.730814 .000000.001.0000.0000	346200412	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICION DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LO PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS	1.00	Litro	13,147.9900	13,147.99
4	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.531515 .000000.001.0000.0000	623120013	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	PLANTAS	1.00	Unidad	500.0000	500.00
5	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530841 .000000.001.0000.0000	4911300116	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	REPUESTOS Y ACCESORIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	1.00	Unidad	7,011.9700	7,011.97
6	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530837 .000000.001.0000.0000	333100011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PARA VEHICULOS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1.00	Galón (UK)	17,793.4700	17,793.47

NOTA: El PAC inicial consta publicado en el portal www.compraspublicas.gob.ec del SERCOP.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	135/31

7	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530814 .000000.001.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado NO	Subasta Inversa Electrónica	Adquisición de fertilizantes Y Agroquímicos para los programas y departamentos EECA-INIAP	1.00	Unidad	23,000.0000	23,000.00
8	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530811 .000000.001.0000.0000	412780011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado NO	Ínfima Cuantía	BIENES MATERIALES PARA CONSTRUCCION ELECTRICOS PLOMERIA CARPINTERIA	1.00	Unidad	2,630.4100	2,630.41
9	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530810 .000000.001.0000.0000	442510217	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado NO	Subasta Inversa Electrónica	DISPOSITIVOS MEDICOS PARA LABORATORIO CLINICO	1.00	Unidad	11,594.4100	11,594.41
10	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530805 .000000.001.0000.0000	353220111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado SI	Catalogo Electrónico	MATERIAL DE ASEO	1.00	Unidad	1,457.7500	1,457.75
11	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530804 .000000.001.0000.0000	3212920113	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado SI	Catalogo Electrónico	COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA	1.00	Unidad	2,575.4600	2,575.46
12	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530801 .000000.001.0000.0000	632300212	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado SI	Catalogo Electrónico	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1.00	Unidad	1,800.0400	1,800.04
13	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530704 .000000.001.0000.0000	871300011	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado NO	Ínfima Cuantía	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	1.00	Unidad	2,621.2900	2,621.29
14	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530422 .000000.001.0000.0000	871430014	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado NO	Ínfima Cuantía	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	1.00	Unidad	3,140.4200	3,140.42
15	2017.390.0007.0000 .01.00.000.001 .000.2203.530422 .000000.001.0000.0000	871430014	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado NO	Ínfima Cuantía	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	1.00	Unidad	3,140.4200	3,140.42

➤ **Detalle de cumplimiento**

Procedimiento	Descripción	V. Total
Ínfima Cuantía	ADQUISICIÓN DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EECA	3,136.00
Ínfima Cuantía	ADQUISICIÓN DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EECA	5,738.90
Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICION DE INSUMOS AGROPECURIOS PARA LO PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS	13,147.99
Ínfima Cuantía	PLANTAS	500.00
Subasta Inversa Electrónica	REPUESTOS Y ACCESORIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	7,011.97
Subasta Inversa Electrónica	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PARA VEHICULOS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	17,793.47

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	136/31

Subasta Inversa Electrónica	Adquisición de fertilizantes Y Agroquímicos para los programas y departamentos EECA-INIAP	23,000.00
Ínfima Cuantía	BIENES MATERIALES PARA CONSTRUCCION ELECTRICOS PLOMERIA CARPINTERIA	2,630.41
Subasta Inversa Electrónica	DISPOSITIVOS MEDICOS PARA LABORATORIO CLINICO	11,594.41
Catalogo Electrónico	MATERIAL DE ASEO	1,457.75
Catalogo Electrónico	COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA	2,575.46
Catalogo Electrónico	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1,800.04
Ínfima Cuantía	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	2,621.29
Ínfima Cuantía	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	3,140.42
Ínfima Cuantía	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	3,140.42
Ínfima Cuantía	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	5,788.88
Subastas Inversa Electrónica	SERVICIO DE MATENOMIENTO PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10,869.96
Subastas Inversa Electrónica	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION	21,641.22
Ínfima Cuantía	SERVICIO CORREOS DEL ECUADOR	381.65
TOTAL		\$137,970.2400

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	137/31

Componente:	Ejecución presupuestaria
Proceso:	Solicitar un reporte económico de los grupos de gastos del presupuesto.
Procedimiento:	Determinar el porcentaje de ejecución del presupuesto en relación a la asignación presupuestaria.
Aplicación:	Se analiza el presupuesto codificado y devengado del año 2015 por grupo de gastos y fuente de financiamiento

CODIGO	DESCRIPCION	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
730404	Maquinaria Equipos y Redes (Instalación, mantenimiento y Reparaciones)	50748.7	50748.59	0.11
730422	Vehículos Terrestres (Mantenimiento y Reparaciones)	2460	2460	0
730810	Dispositivos médicos para laboratorio clínico y patología	4081.71	4081.71	0
730814	Suministros para Actividades Agropecuarias- Pesca y Caza	26703.31	26045.9	657.41
730829	Insumos, Materiales, Suministros y bienes para la investigación	8767.1	8767.1	0
Total		92760.82	92103.3	657.52

CODIGO	DESCRIPCION	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
530104	Energía Eléctrica	22291.89	22291.89	0
530105	Telecomunicaciones	2292.90	2286.92	5.98
530106	Servicios de Correo	269.02	268.32	0.7
530204	Edición, Impresión, Reproducciones, Publicaciones, suscripciones, fotocopiado, traducción, empastado, enmarcación, serigrafía, fotografía, cartelización, formación e imágenes satelitales	2068.92	2068.92	0

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC 138/31
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

CODIGO	DESCRIPCION	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
530206	Eventos Públicos y oficiales	0.00	0.00	0
530220	Servicios para Actividades Agropecuarias, Pesca y Caza	16781.67	16780.87	0.8
530301	Pasajes al Interior	244.50	244.50	0
530302	Pasajes al exterior	0.00	0.00	0
530303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	17862.06	17837.68	24.38
530304	Viáticos y Subsistencias en el exterior	0.00	0.00	0
530402	Edificios, locales, residencias y cableado estructurado(Mantenimiento, reparaciones e instalaciones)	0.00	0.00	0
530403	Mobiliario (Mantenimiento, reparaciones e instalaciones)	0.00	0.00	0
530404	Maquinaria y equipos (Mantenimiento, reparaciones e instalaciones)	37782.88	37782.88	0
530405	Vehículos (Mantenimiento, reparación)	0.00	0.00	0
530420	Instalación, Mantenimiento y reparación de Edificios, locales y residencias de propiedad de las Entidades Publicas	14435.10	14434.90	0.2
530422	Vehículos Terrestres (Mantenimiento y reparaciones)	12383.05	12382.90	0.15
530505	Vehículos (arrendamientos)	0.00	0.00	0
530606	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	0.00	0.00	0
530704	Mantenimiento y reparación de Equipos y sistemas informáticos	4333.51	4333.51	0

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	VPC
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	139/31

CODIGO	DESCRIPCION	CODIFICADO	DEVENGADO	DIFERENCIA
530801	Alimentos y Bebidas	0.00	0.00	0
530802	Vestuario, lencería, prendas de protección y accesorios para uniformes militares y policiales y carpas	10449.49	10449.49	0
530803	Combustible y lubricantes	0.00	0.00	0
530804	Materiales de Oficina	6481.47	6433.41	48.06
530805	Materiales de Aseo	3599.75	3409.57	190.18
530810	Dispositivos médicos para Laboratorio Clínico y Patología	5678.29	5678.29	0
530811	Insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, eléctricos, plomería, carpintería, señalización vial, navegación y contra incendios	10133.87	10133.87	0
530813	Repuestos y accesorios	0.00	0.00	0
530814	Suministros para Actividades Agropecuarias-Pesca y Caza	26765.00	26765.00	0
530837	Combustibles - Lubricantes y Aditivos en General para Vehículos Terrestres	23914.96	23905.46	9.5
530841	Repuestos y accesorios para vehículos terrestres	37116.68	37116.68	0
531515	Plantas			0
	TOTAL	254885.01	254605.06	279.95

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 23/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IG 140/2
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	

4.3.2.3 Indicadores de Gestión

Tabla 31: Indicadores de Gestión

Indicadores de Gestión				
Nº	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	FÓRMULA	ANÁLISIS
1	Efectividad de los procesos de Contratación	Se considera el número de procesos declarados desiertos	$EC = \frac{N^{\circ} \text{ de Procesos desiertos}}{N^{\circ} \text{ de procesos publicados}}$ $EC = \frac{9}{218} = 4,13\%$	Del 100% de procesos publicados en el Portal de Compras Públicas por la Estación Experimental Central de la Amazonia, el 4,13% han sido declarados desiertos, mientras que el 95,87% han finalizado con la recepción del bien o servicio.
2	Planificación plan anual de contrataciones PAC	Se determina el cumplimiento del plan Anual de Contrataciones	$CPA = \frac{\text{valor adjudicado}}{\text{Total del PAC final}}$ $CPA = \frac{\$ 108,483.2400}{\$137,970.2400} = 78,63\%$	Se evidencia que en la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP el 78,63% corresponde al valor adjudicado al valor total del PAC final.

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 30/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018



ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

EXAMEN ESPECIAL
PERÍODO: 2017

IG 141/2

3	Modalidades de contrataciones en Subasta inversa electrónica	Procesos de subasta inversa electrónica en función de los proceso	$MC = \frac{N^{\circ} \text{ de procesos por puja}}{\text{Total de procesos Subasta Inversa}}$ $MC = \frac{6}{6} = 100\%$	Se considera que los procesos llevados a cabo por el proceso de subasta inversa se han llevados a cabo con las herramientas del portal Institucional.
4	Representación del proceso de subasta inversa	Procesos de subasta inversa en relación al total de PAC	$RSI = \frac{\text{Valor por proceso Subasta Inversa}}{\text{Total PAC final}}$ $RSI = \frac{\$ 105 059,02}{\$137,970.240} = 76,15\%$	Se puede evidenciar que en la Estación Experimental Central de la Amazonia el 76,15% del total del PAC, se ha realizado por el proceso de subasta inversa electrónica
5	Representación de Ínfima cuantía	Proceso de ínfima cuantía en relación al total PAC.	$RIC = \frac{\text{Valor por proceso Infima cuantia}}{\text{Total PAC final}}$ $RIC = \frac{\$ 27,077,97}{\$137,970.24} = 19,63\%$	La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP ha realizado procesos de contratación por ínfima cuantía en un 19,63% del total del PAC

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 30/08/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	HH
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	142/5

4.3.2.4 Hoja de Hallazgos

Tabla 32: Hoja de Hallazgos - La entidad considera solo indicadores en general a nivel de toda la institución

Nº	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	ECI 1/16	La entidad considera solo indicadores en general a nivel de toda la institución	Según la Norma ISO 9001: menciona que los indicadores son la parte fundamenta y clave para evidenciar el rendimiento y desempeño de los funcionarios en los puestos de trabajo en función de los objetivos propiamente establecidos.	Falta de interés por diagnosticar y medir el desempeño que manejan por departamento, con el fin de mantener un control eficiente y efectivo.	Aporte en el desempeño y cumplimiento de objetivos tanto departamentales como institucionales desconocido, pudiendo así ser un obstáculo para el cumplimiento en su totalidad de los objetivos y metas plateadas.	El departamento de Compras Públicas de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no maneja indicadores de desempeño de tal manera que solo se mantienen indicadores institucionales, lo que ocasiona conocer el aporte y cumplimiento de las funciones y actividades que realiza cada colaborador	Al Jefe del Departamento de compras Públicas: Aplicar indicadores de gestión para medir el rendimiento en cuanto a las actividades encomendadas a cada colaborador y determinar de la misma manera cuan efectivo es su trabajo y su aporte en relación al cumplimiento de los objetivos tanto departamentales como Institucionales.

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 03/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	HH
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	143/5

Tabla 33: Hoja de Hallazgos - Falta de capacitación periódica de actualización

Nº	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
2	ECI 2/16: ECI 11/16	Falta de capacitación periódica de actualización	Según el Artículo 8 de la Norma Técnica del Subsistema de formación y capacitación y la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo mencionan que una los colaboradores de una entidad deben estar capacitados de manera continua de acuerdo a las necesidades que ellos lo requieran.	Falta de Planificación acerca de programas de capacitación continuo que permitan mantener conocimientos actuales y acorde a las necesidades	Puede Ocasionar que los colaboradores del departamento de compras públicas no se tengan conocimientos actuales en cuanto a compras públicas.	En la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no se capacita periódicamente al personal incumpliendo la Normativa a causa de la falta de programas de capacitación ocasionando que el personal se mantenga desactualizado.	Al jefe departamental de recursos Humano realizar evaluaciones permanente con el fin de detectar las necesidades de capacitación en los trabajadores y manejar bajo programas y planes de capacitación planificados para mejorar el desarrollo de las actividades acorde a la normativa actual.

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 03/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	HH
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	144/5

Tabla 34: Hoja de Hallazgos - No cuenta con un Plan de mitigación de riesgos

Nº	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	ECI 4/16	No cuenta con un Plan de mitigación de riesgos	Según las Normas de Control Interno 300-02 menciona sobre Plan de Mitigación de riesgos: las entidades que dispongan de recursos públicos realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que Puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.	Falta de conocimiento sobre la normativa permite que no disponga de un plan de mitigación de riesgos.	Puede ocasionar perdidas en la Entidad puesto que la entidad no maneja un plan de manera organizada para identificar, valorar y tratar de disminuir su impacto en cuanto el cumplimiento de objetivos.	La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no cuenta con un Plan de Mitigación de Riesgos incumpliendo con las Normas de Control Interno ocasionando pérdidas a la entidad por falta de conocimiento, permitiendo así la no detección de riesgos.	Al Director General de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, implementar un Plan de mitigación de riesgos que permita de manera dinámica y efectiva disminuir y mitigar los riesgos o previa una detección y valoración de acuerdo a su impacto.

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 03/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	HH
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	145/5

Tabla 35: Hoja de Hallazgos - La supervisión no es constante

Nº	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
4	ECI 6/16	La supervisión no es constante	Según la Norma de Control Interno de la General del Estado 401-03 menciona sobre la supervisión: las instituciones deben supervisar constantemente las actividades desarrolladas o desempeñadas, para cumplir de manera efectiva los cada uno de los recesos	La máxima autoridad y miembros directivos de la entidad no establecen métodos y procesos de supervisión de las operaciones y actividades realizadas por cada colaborador con el fin de mantener un sistema controlado.	La falta de supervisión constante no permite conocer cómo se están desarrollando los procesos, conllevando a incumplir las metas y objetivos planteados por el departamento de Comoras públicas.	La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no se supervisa constantemente causando así que los colaboradores no desarrollen sus actividades y los procedimientos adecuadamente.	Al Director del departamento de Compras públicas. Implementar sistemas y procedimientos de supervisión de las operaciones y actividades que desempeña cada colaborador para de esta manera lograr los objetivos eficiente y eficazmente y por ende cumplir con la normativa vigente.

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 03/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	HH
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	146/5

Tabla 36: Hoja de Hallazgos - No se supervisa el Cumplimiento del PAC

Nº	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5	ECI 15/16	No se supervisa el Cumplimiento del PAC	Según el Artículo 22 de la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública menciona que: el PAC debe tener un seguimiento continuo para la correcta aplicación de los procesos de Contratación.	Los encargados de la evaluación y supervisión del PAC no las realizan por desconocimiento o desinterés.	Puede ocasionar que obtenga sanciones por incumplimiento del PAC, además de mantener procesos desactualizados e información errónea.	La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no realiza supervisiones del PAC incumpliendo la normativa vigente y puede contraer sanciones	Al Director del departamento de Compras Públicas: realizar las respectivas supervisiones y evaluaciones pertinentes para conllevar el cumplimiento total de las actividades realizadas en el PAC, considerando la normativa actual y mantener Actualizado el PAC, sus procesos y sus procedimientos.

Elaborado por: Juan Pablo González Quintero

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 03/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	CR
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	147/1

4.3.3 Fase IV: Comunicación de Resultados



FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

NOMBRE:	Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP
NATURALEZA:	Examen Especial
PERÍODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017
DIRECCIÓN:	Vía Sacha - San Carlos a 3 km de la entrada a la Parker Cantón Joya de los Sachas, Orellana

Notificación de cierre de Auditoría	NCA	05/08/18
Convocatoria Lectura del Informe	CLI	06/08/18
Informe Final de Auditoría	IFA	10/08/18
Acta de Conferencia Final	ACF	14/08/18

✓ Socializado

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 05/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	NCA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	148/1

4.3.3.1 Notificación de Cierre de Auditoría

Riobamba, 05 de Septiembre del 2018

Señor

Carlos Caicedo

**DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA
AMAZONÍA DEL INIAP**

Presente. -

De mi consideración

Expresándole un atento y cordial saludo, por medio de la presente le notifico el cierre del examen especial a los Procesos de Contratación Pública de Bienes y Servicios de la Estación Central de la Amazonia del INIAP para el periodo 2017.

De conformidad a lo dispuesto en las formalidades del presente se emitirá un informe con los resultados encontrados en el desarrollo del examen especial.

Agradezco su amable atención,

Atentamente.

Ing. Fermín Andrés Haro Velas tegui
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 05/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	NCA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	149/1

4.3.3.2 Convocatoria Lectura del Informe

Componente: Departamento de Compras Publicas

Riobamba 06 de Septiembre del 2018

Señor

Carlos Caicedo

DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

Presente. -

De mi consideración

De conformidad con lo supuesto en el artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, convoco a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del informe del Examen Especial a los procesos de contratación pública de Bienes y servicios de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP por el periodo comprendido del 01 de enero a 31 de diciembre de 2017, para evaluar el cumplimiento de la normativa de los proceso de contratación pública, con la finalidad de mejorar el uso de los recurso de manera eficiente, eficaz y económica.

Atentamente.

Juan Pablo González Quintero

Auditor

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 05/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	150/8

4.3.3.3 Informe de Auditoría

Riobamba 10 de Septiembre del 2018

Señor

Carlos Caicedo

**DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA
AMAZONÍA DEL INIAP**

Presente.-

De mi consideración

Se ha revisado los procesos de Pública de Bienes y servicios de la estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

El Examen se efectuó de acuerdo a la Normativa de Contratación Pública, con el fin de evaluar el cumplimiento de la normativa en los procesos de contratación realizados por la entidad. Los resultados del trabajo de Examen Especial señalan las deficiencias más significativas, en el siguiente Informe de Auditoría se presenta las conclusiones y recomendaciones para tomar las acciones correctivas necesarias y mejorar la eficiencia y efectividad en cada proceso.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Juan Pablo González Quintero

Auditor

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	151/8

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

CAPÍTULO I: ENFOQUE GENERAL DEL EXÁMEN ESPECIAL

1. Motivo de la Auditoría

El Examen Especial a la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, se efectuó de conformidad a la orden de trabajo 001-AC de 02 de agosto de 2018., con la finalidad de mejorar el uso de los recursos de manera eficiente, eficaz y económica.

OBJETIVOS GENERALES

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.
- Determinar la veracidad y legalidad, en los procesos de contratación de Bienes y servicios en la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP y demás unidades relacionadas en el período 2017.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar que las adquisiciones de bienes y servicios se realizan considerando los montos y condiciones de los procesos.
- Comprobar que consten en el portal de compras públicas SERCOP los documentos relevantes en las adquisiciones de bienes y servicios de los procesos.

2. Alcance del Examen Especial

Examen especial a los Procesos de Contratación Pública de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, para el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de diciembre del 2017

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	152/8

3. Metodología a utilizar

- Se elabora cuestionarios de control interno a los funcionarios que intervienen en los procesos de contratación pública.
- Revisión del cumplimiento de la normativa mediante un Cuestionario a los procesos de contratación Pública.

4. Grado de confiabilidad de la información

La Institución utiliza los siguientes sistemas:

- Portal web del SERCOP y Ushay,
- e SIGEF

CAPITULO II: INFORMACION DE LA ENTIDAD

1. DATOS GENERALES

Nombre:	Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP
Representante legal:	Carlos Caicedo
Provincia:	Francisco de Orellana
Cantón:	Puerto Francisco de Orellana
Teléfono:	+(593) 6 2881 335
Correo electrónico:	iniap@iniap.gob.ec

2. Antecedentes

En 1978 se crea la “Estación Experimental Napo”, mientras que en 1981 cambia de nombre a “Estación Experimental Napo Payamino” a fin de cubrir las necesidades de tecnología del norte de la región Amazónica, permitiendo un desarrollo de una investigación agropecuaria muy puntual y especializada propia para las condiciones agroclimáticas de la región, con sus particularidades de suelo y agro-biodiversidad.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	153/8

Se desarrolló tecnologías para los cultivos de ciclo corto arroz, maíz, fréjol y de especies perennes como cacao, café, palma africana, palmito. Para el año 2008 gracias al Gobierno Nacional construyó la “Estación Experimental Central de la Amazonia”. Durante año de investigaciones la Estación logró conformar y estructurar una importante colección de especies forestales y frutales amazónicos.

3. Misión de la Institución

La Estación Experimental Central de la Amazonia del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias tiene la misión de: investigar, desarrollar tecnologías, generar procesos de innovación y transferencia tecnológica en el sector agropecuario, agroindustrial y de forestación comercial, para contribuir al desarrollo sostenible de la Región Amazónica del Ecuador mediante la aplicación de la ciencia.

4. Visión de la Institución

Ser el Instituto de referencia regional en investigación, desarrollo e innovación, articulador y rector del Sistema Nacional de Investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación Agropecuaria, Agroindustrial y de Forestación Comercial de la Región Amazónica y el País hasta el año 2025.

5. Objetivos de la Institución

De conformidad con su mandato, los objetivos institucionales son:

1. Investigar, desarrollar y aplicar el conocimiento científico y tecnológico para lograr una racional explotación, utilización y conservación de los recursos naturales del sector agropecuario;
2. Contribuir al incremento sostenido y sustentable de la producción, productividad y al mejoramiento cualitativo de los productos agropecuarios, mediante la generación, adaptación, validación y transferencia de tecnología.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	154/8

6. Valores

Las aspiraciones Institucionales, son guiadas o sustentadas en los siguientes valores:

- Integridad.- Proceder y actuar con coherencia entre lo que se piensa, se siente, se dice y se hace, cultivando la honestidad y el respeto a la verdad.
- Transparencia.- Acción que permite que las personas y las organizaciones se comporten de forma clara, precisa y veraz, a fin de que la ciudadanía ejerza sus derechos y obligaciones, principalmente la contraloría social.
- Calidez.- Formas de expresión y comportamiento de amabilidad, cordialidad, solidaridad y cortesía en la atención y el servicio hacia los demás respetando sus diferencias y aceptando su diversidad.
- Solidaridad.- Acto de interesarse y responder a las necesidades de los demás.
- Colaboración.- Actitud de cooperación que permite juntar esfuerzos, conocimientos y experiencias para alcanzar los objetivos comunes.
- Efectividad.- Lograr resultados con calidad a partir del cumplimiento eficiente y eficaz de los objetivos y metas propuesto en su ámbito laboral.
- Respeto.- Reconocimiento y consideración a cada persona como ser único/a, con intereses y necesidades particulares.
- Responsabilidad.- Cumplimiento de las tareas encomendadas de manera oportuna en el tiempo establecido, con empeño y afán, mediante la toma de decisiones de manera consciente, garantizando el bien común y sujetas a los procesos institucionales.
- Lealtad.- Confianza y defensa de los valores, principios y objetivos de la entidad, garantizando los derechos individuales y colectivos.

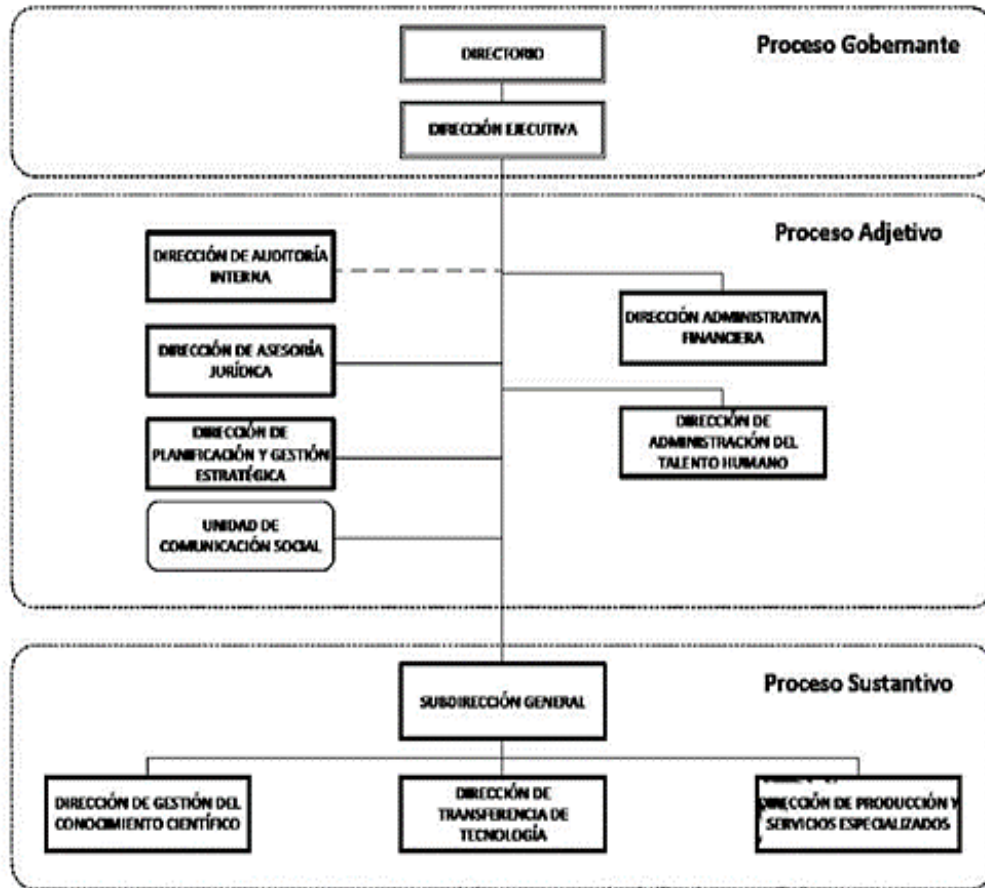
7. Productos y Servicios que oferta

La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP es considerada entidad contratante, de la misma manera se considera proveedor debido a que cuenta con el RUP de proveedor, siendo sus productos que ofrece la venta de plantas y análisis de laboratorio.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

8. Estructura Organiza

Figura 1. Organigrama Estructural – INIAP - EECA.



Fuente: INIAP – EECA (2017)

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	156/8

CAPÍTULO III: RESULTADOS DEL EXÁMEN

TEMA: La entidad considera solo indicadores en general a nivel de toda la institución
ECI 1/16

CONCLUSIÓN:

El departamento de Compras Públicas de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no maneja indicadores de desempeño de tal manera que solo se mantienen indicadores institucionales, lo que ocasiona conocer el aporte y cumplimiento de las funciones y actividades que realiza cada colaborador. Incumpliendo la Norma ISO 9001: menciona que los indicadores son la parte fundamenta y clave para evidenciar el rendimiento y desempeño de los funcionarios en los puestos de trabajo en función de los objetivos propiamente establecidos. Fundamentalmente a causa de Falta de interés por diagnosticar y medir el desempeño que manejan por departamento, con el fin de mantener un control eficiente y efectivo.

RECOMENDACIÓN:

Al Jefe del Departamento de compras Públicas: Aplicar indicadores de gestión para medir el rendimiento en cuanto a las actividades encomendadas a cada colaborador y determinar de la misma manera cuan efectivo es su trabajo y su aporte en relación al cumplimiento de los objetivos tanto departamentales como Institucionales.

TEMA: Falta de capacitación periódica de actualización **ECI 2/16; ECI 11/16**

CONCLUSIÓN:

En la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no se capacita periódicamente al personal incumpliendo la Normativa a causa de la falta de programas de capacitación ocasionando que el personal se mantenga desactualizado. Incumpliendo el Artículo 8 de la Norma Técnica del Subsistema de formación y capacitación y la Norma de Control Interno de la Contraloría General del Estado 407-06

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

 Y.P.G.O. AUDITOR	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	157/8

Capacitación y entrenamiento continuo mencionan que una los colaboradores de una entidad deben estar capacitados de manera continua de acuerdo a las necesidades que ellos lo requieran lo que puede Ocasionar que los colaboradores del departamento de compras públicas no se tengan conocimientos actuales en cuanto a compras públicas.

RECOMENDACIÓN:

Al jefe departamental de recursos Humano realizar evaluaciones permanente con el fin de detectar las necesidades de capacitación en los trabajadores y manejar bajo programas y planes de capacitación planificados para mejorar el desarrollo de las actividades acorde a la normativa actual.

TEMA: No cuenta con un Plan de mitigación de riesgos **ECI 4/16**

CONCLUSIÓN:

La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no cuenta con un Plan de Mitigación de Riesgos incumpliendo con las Normas de Control Interno 300-02 menciona sobre Plan de Mitigación de riesgos: las entidades que dispongan de recursos públicos realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos. Ocasionando pérdidas a la entidad por falta de conocimiento, permitiendo así la no detección de riesgo.

RECOMENDACIÓN:

Al Director General de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, implementar un Plan de mitigación de riesgos que permita de manera dinámica y efectiva disminuir y mitigar los riesgos o previa una detección y valoración de acuerdo a su impacto.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	158/9

TEMA: La supervisión no es constante **ECI 6/16**

CONCLUSIÓN:

La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no se supervisa constantemente causando así que los colaboradores no desarrollen sus actividades y los procedimientos adecuadamente. Incumpliendo la Norma de Control Interno de la General del Estado 401-03 menciona sobre la supervisión: las instituciones deben supervisar constantemente las actividades desarrolladas o desempeñadas, para cumplir de manera efectiva los cada uno de los recesos, por La falta de supervisión constante no permite conocer cómo se están desarrollando los procesos.

RECOMENDACIÓN:

Al Director del departamento de Compras públicas. Implementar sistemas y procedimientos de supervisión de las operaciones y actividades que desempeña cada colaborador para de esta manera lograr los objetivos eficiente y eficazmente y por ende cumplir con la normativa vigente.

TEMA: No se supervisa el Cumplimiento del PAC **ECI 15/16**

CONCLUSIÓN:

La Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, no realiza supervisiones del PAC incumpliendo Ley Orgánica del Sistema de Contratación Publica menciona que: el PAC debe tener un seguimiento continuo para la correcta aplicación de los procesos de Contratación. y puede ocasionar que obtenga sanciones por incumplimiento del PAC.

RECOMENDACIÓN:

Al Director del departamento de Compras Públicas: realizar las respectivas supervisiones y evaluaciones pertinentes para conllevar el cumplimiento total de las actividades realizadas en el PAC, considerando la normativa actual y mantener Actualizado el PAC, sus procesos y sus procedimientos.

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP	IFA
	EXAMEN ESPECIAL PERÍODO: 2017	159/1

4.3.3.4 Acta de Conferencia Final

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL: EXÁMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP, DEL CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2017

En cumplimiento a lo dispuesto a la notificación para la lectura de informe final del día 06 de septiembre del 2018, se establecen a la Sr. Juan Pablo González Quintero, con la finalidad de participar en los resultados contenidos en el informe de la Auditoría del Examen Especial para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura del borrador del Informe de Auditoría, diligencia en la cual se dieron a conocer los resultados obtenidos, a través de sus conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta, en original y copia.

Para constancia de lo expuesto firman:

Carlos Caicedo

DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL CENTRAL DE LA AMAZONÍA DEL INIAP

Realizado por: J.P.G.Q.	Fecha: 10/09/2018
Revisado por: L.K.E.M.	Fecha: 01/10/2018

CONCLUSIONES

- ❖ La evaluación y revisión del nivel de cumplimiento a los procesos de compras públicas, se evidenció que no se cumple la resolución No.053-20, Art. 25 al 97 del RLOSNCP considerados como documentos relevantes que deben existir en el procedimiento precontractual y contractual en cada uno de los procesos al momento de aplicar los procesos de contratación, lo cual requiere tomar decisiones correctivas en el control y supervisión a la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP, que permita mejorar el cumplimiento de Ley Orgánica del Sistema Nacional Compras Públicas.

- ❖ La metodología, técnicas e instrumentos utilizados en el desarrollo del examen especial nos ayudó a identificar el conocimiento suficiente y competente para desempeñar las funciones asignados considerando que se ejecuta normalmente de la normativa vigente, no existe modificaciones del PAC y la ejecución del presupuesto se ha llevado a cabalidad.

- ❖ El informe final del examen especial genera cambios para mejorar en el cumplimiento y optimización de recursos públicos, porque se muestra algunas eventualidades de la Estación Experimental Central de la Amazonia del INIAP en el mismo contiene conclusiones y recomendaciones para una adecuada toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- ❖ Aplicar la Ley Orgánica del Sistema de Compras Públicas, su reglamento y resoluciones vigentes en cada uno de los procesos de contratación Pública y procedimientos de compras públicas para disminuir algunas cuestiones relevantes encontradas que conllevan el mal uso de los recursos públicos.

- ❖ Implementar el programa de capacitación constante al personal para actualización del conocimiento de la Ley, el Reglamento, las resoluciones, aplicación de indicadores y autoevaluación que aporte en la contribución de mejora continua en los procesos de adquisición, el incumplimiento de la ley y el Plan Anual de Contratación.

- ❖ Considerar y aplicar las conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe final del examen especial efectuado a los procesos de contratación pública, con el propósito de mejorar la eficiencia y eficacia en la ejecución de los procesos de contratación pública.

BIBLIOGRAFÍA

- Abraham, P. (2012). *Fundamentos de Control Interno*. Barcelona: Thomson.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2008). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson.
- Álvarez, R. (2012). *Metodología de la investigación: Operacionalización de Variables*. Medellín. Colombia. McGraw-Hill.
- Alvin, A & Randal. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*, 11ª ed. México: Pearson.
- Arter, D. (2004). *Auditorías de la Calidad para mejorar su comportamiento* (3ra ed.). Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. . Bogotá.: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. (2002.). *Auditoría y Control Interno*. Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana.
- Contraloría General del Estado. (2009). *Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos*. Quito: CGE.
- Contraloría General del Estado - GGE. (2011). *Documentos Normatividad - Acuerdo047-CG-2011*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf>
- Coral, A. (2012). Manual de Auditoría de Gestión - CGE. En A. C. Borrero, *Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado* (págs. 55-79). Quito - Ecuador.
- Estupiñan, R. (2008). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones .

- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la Investigación, 6 ed.* México D.F. : McGraw-Hill Education.
- Huilcarema, P. E. (2016). “*Examen especial al manejo y custodia de los bienes de larga duración de la Dirección Provincial del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de Chimborazo, correspondiente al periodo 2014*”. Riobamba : ESPOCH.
- Jiménez, S. M. (2015). *Examen especial a los procedimientos dinámicos y comunes realizados por la unidad de compras públicas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de la ciudad de Riobamba, período 2013.* Riobamba : ESPOCH.
- Madariaga , J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría.* Barcelona : Ediciones Deusto.
- Mantilla, S. A. (2013). *Fundamentos. Auditoría del control interno* . Cali: ECOE Ediciones.
- Munch, L. (2010). *Administración - Gestión Organizacional, Enfoques y Proceso Administrativo.* México: Pearson.
- Orozco, O. W. (2015). *Examen especial a los procesos de subasta inversa electrónica para evaluar el cumplimiento de la normativa, en el departamento de compras públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guano provincia de Chimborazo, período 2013.* Riobamba: ESPOCH.
- Parella, S., & Martins, F. (2017). *Metodología de la Investigación Cuantitativa (4 ed.)*. Caracas: Fedupel.
- Peña , A. (2009). *Auditoría concepto, clasificación y regulación en España.* Madrid: Paraninfo.
- Peña , A. (2011). *Auditoría un Enfoque Práctico.* Madrid: Editorial Paraninfo S.A.
- Pineda L. (2012). *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral.* Santafé de Bogotá. Litografía Mercurio.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros Práctuca moderna integral.* México: PEARSON.

Santillana, J. R. (2013). *Auditoría interna* (3 ed.). Mexico: Pearson Educación.

Whittington, O. R. (2007). Principios De Auditoría. En O. R. Whittington, *Principios De Auditoría* (págs. 70,75). México: Mcgraw-Hill.

Zambrano, O. C. (2017). *Examen especial a los procedimientos de contratación pública de la Dirección Distrital 06D05 Guano - Penipe Salud, provincia de Chimborazo, período 2015*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

ANEXOS



Anexo I: Encuesta aplicada a los funcionarios

OBJETIVO: Obtener información de la situación actual de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, desde la perspectiva de los funcionarios de dicha institución.

Instrucciones:

- Seleccione su respuesta con una X.
- Contestar con toda la seriedad posible.

ÁREA: _____

1. ¿Dispone la institución de manuales de procesos y procedimientos socializados a los funcionarios de acuerdo con el área que ejercen?

Si		No	
----	--	----	--

2. ¿La Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana tiene definida su estructura orgánica?

Si		No	
----	--	----	--

3. ¿La Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana realiza capacitaciones a fin de proporcionar información sobre necesidades futuras para incrementar la productividad y calidad del trabajo?

Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca	
---------	--	--------------	--	---------	--	------------	--	-------	--

4. ¿La Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana cuenta con una unidad de Contratación Pública?

Si		No	
----	--	----	--

5. ¿Conoce usted si en la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana existen inconvenientes en la ejecución de las fases de los procesos de contratación?

Si		No	
----	--	----	--

6. ¿Conoce usted si la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana elaboró y publicó el PAC 2017?

Si		No	
----	--	----	--

7. ¿Se implementan mecanismos de control y evaluación para medir el grado de cumplimiento del Plan Anual de Contratación, Programación Anual de la Política Pública y ejecución presupuestaria?

Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca	
---------	--	--------------	--	---------	--	------------	--	-------	--

8. ¿Se conservan respaldos de los archivos, programas y documentos que sustenten las operaciones y actividades que realizan los funcionarios?

Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca	
---------	--	--------------	--	---------	--	------------	--	-------	--

9. ¿Se socializa y consulta con los funcionarios las necesidades que tiene cada unidad antes de planificar las adquisiciones contempladas en el PAC y PAPP?

Siempre		Casi siempre		A veces		Casi nunca		Nunca	
---------	--	--------------	--	---------	--	------------	--	-------	--

10. ¿Cree usted que la realización de un examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios ayudará a mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos?

Si		No	
----	--	----	--

Anexo II: Documentación evaluada

EJERCICIO: 2,017												
DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC	
530104	Energía Eléctrica	31,468.00	-9,176.11	22,291.89	0.00	22,291.89	22,291.89	22,291.89	0.00	0.00	0.00	100.00
530105	Telecomunicaciones	4,310.00	-2,017.10	2,292.90	0.00	2,287.02	2,286.92	2,286.92	5.88	5.98	0.00	99.74
530106	Servicio de Correo	934.00	-664.98	269.02	0.00	268.32	268.32	268.32	0.70	0.70	0.00	99.74
530204	Edición - Impresión - Reproducción - Publicaciones Suscripciones - Fotocopiado - Traducción - Empastado - Enmarcado - Serigrafía - Fotografía - Camérezado - Filmación e Imágenes Satelitales	32,064.00	-30,015.08	2,068.92	0.00	2,068.92	2,068.92	2,068.92	0.00	0.00	0.00	100.00
530306	Eventos Públicos y Oficiales	37,312.00	-37,312.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530320	Servicios para Actividades Agropecuarias - Pesca y Caza	279,372.00	-262,590.33	16,781.67	0.00	16,780.87	16,780.87	16,780.87	0.80	0.80	0.00	100.00
530301	Pasajes al Interior	26,021.00	-25,776.50	244.50	0.00	244.50	244.50	244.50	0.00	0.00	0.00	100.00
530302	Pasajes al Exterior	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530303	Viajes y Subsistencias en el Interior	50,000.00	-32,137.94	17,862.06	22.39	17,837.68	17,837.68	17,837.68	1.99	24.38	0.00	99.86
530304	Viajes y Subsistencias en el Exterior	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530402	Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Mantenimiento - Reparaciones e Instalaciones)	119,968.00	-119,968.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530403	Mobiliarios (Instalación- Mantenimiento y Reparaciones)	2,500.00	-2,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530404	Maquinarias y Equipos (Instalación- Mantenimiento y Reparaciones)	43,909.00	-6,126.12	37,782.88	0.00	37,782.88	37,782.88	37,782.88	0.00	0.00	0.00	100.00
530405	Vehículos (Mantenimiento y Reparación)	15,000.00	-15,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530420	Instalación- Mantenimiento y Reparación de Edificios- Locales y Residencias de propiedad de las Entidades Públicas	0.00	14,435.10	14,435.10	0.00	14,435.10	14,434.90	14,434.90	0.00	0.20	0.00	100.00
530422	Vehículos Terrestres (Mantenimiento y Reparaciones)	0.00	12,383.05	12,383.05	0.00	12,382.90	12,382.90	12,382.90	0.15	0.15	0.00	100.00
530505	Vehículos (Arrendamientos)	13,844.00	-13,844.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530606	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	32,515.00	-32,515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	8,000.00	-3,666.49	4,333.51	0.00	4,333.51	4,333.51	4,333.51	0.00	0.00	0.00	100.00
530801	Alimentos y Bebidas	2,756.00	-2,756.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530802	Vestuario- Lencería- Prendas de Protección- y- Accesorios para Uniformes Militares y Policiales- y- Carpas	0.00	10,449.49	10,449.49	0.00	10,449.49	10,449.49	10,449.49	0.00	0.00	0.00	100.00
530803	Combustibles y Lubrificantes	20,606.00	-20,606.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530804	Materiales de Oficina	14,637.00	-8,155.53	6,481.47	48.00	6,433.41	6,433.41	6,433.41	0.06	48.06	0.00	99.26
530805	Materiales de Aseo	12,869.00	-9,269.25	3,599.75	190.12	3,409.57	3,409.57	3,409.57	0.06	190.18	0.00	94.72
530810	Dispositivos Medicos para Laboratorio Clínico y Patología	25,000.00	-19,321.71	5,678.29	0.00	5,678.29	5,678.29	5,678.29	0.00	0.00	0.00	100.00
530811	Insumos- Bienes- Materiales y Suministros para la Construcción- Eléctricos- Plomería- Carpintería- Señalización Vial- Navegación y Contra Incendios	15,000.00	-4,866.13	10,133.87	0.00	10,133.87	10,133.87	10,133.87	0.00	0.00	0.00	100.00

MINISTERIO DE FINANZAS
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares
 Grupo Gasto = 530000
 - Item -
 DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 2 DE 2
 FECHA : 04/07/2018
 HORA : 9:16.4
 REPORTE : R00804768.rdlc

EJERCICIO: 2,017

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
530613 Repuestos y Accesorios	50,000.00	-50,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530614 Suministros para Actividades Agropecuarias-Pesca y Caza	0.00	26,765.00	26,765.00	0.00	26,765.00	26,765.00	26,765.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530637 Combustibles - Lubricantes y Aditivos en General para Vehículos Terrestres	0.00	23,914.96	23,914.96	0.00	23,905.47	23,905.46	21,779.11	9.49	9.50	2,126.35	99.96
530641 Repuestos y Accesorios para Vehículos Terrestres	0.00	37,116.68	37,116.68	0.00	37,116.68	37,116.68	32,910.58	0.00	0.00	4,206.10	100.00
531515 Plantas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL :	838,105.00	-383,219.99	254,885.01	290.31	254,605.37	254,605.06	248,272.61	19.13	279.95	6,332.45	99.89

EJERCICIO: 2,017

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
730101 Agua Potable	100,987.77	-100,987.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
730404 Maquinarias Equipos y Redes (Instalacion-Mantenimiento y Reparaciones)	0.00	50,748.70	50,748.70	0.00	50,748.70	50,748.59	50,748.59	0.00	0.11	0.00	100.00
730422 Vehículos Terrestres (Mantenimiento y Reparaciones)	0.00	2,460.00	2,460.00	0.00	2,460.00	2,460.00	2,460.00	0.00	0.00	0.00	100.00
730610 DISPOSITIVOS MÉDICOS PARA LABORATORIO CLINICO Y PATOLOGÍA	0.00	4,081.71	4,081.71	0.00	4,081.71	4,081.71	4,081.71	0.00	0.00	0.00	100.00
730614 Suministros para Actividades Agropecuarias-Pesca y Caza	0.00	26,703.31	26,703.31	0.00	26,045.91	26,045.90	26,045.90	657.40	657.41	0.00	97.54
730629 Insumos - Materiales - Suministros y Bienes para Investigación	0.00	8,767.10	8,767.10	0.00	8,767.10	8,767.10	8,767.10	0.00	0.00	0.00	100.00
TOTAL :	100,987.77	-8,226.95	92,760.82	0.00	92,103.42	92,103.30	92,103.30	657.40	657.52	0.00	99.22

Institución: Iniap EE Central Amazonia
 Ruc: 2260005260001
 Periodo fiscal: 2017

Lista de planes anuales de contratación con ESIGEF

No.	Código unido	Código categoría CPC Nivel 9	Tipo de compra	Tipo Régimen	Fondo BID	Código prestamo BID	Código proyecto BID	Tipo de presupuesto	Tipo de Bien / Servicio	Catálogo Electrónico	Procedimiento	Detalle del producto	Cantidad Anual	Unidad (metros, litros, etc)	Costo unitario (Dólares)	Costo total	C1
1	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530837.0 00000.001.00 00.0000	333100011	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PARA VEHICULOS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,00000	galón(UK)	17.793,47000	17.793,47000	SI
2	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530814.0 00000.001.00 00.0000	346130111	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	ADQUISICION DE INSUMOS AGROPECUARIOS PARA LOS ENSAYOS DE LA EECA	1,00000	Unidad	15.535,89000	15.535,89000	SI
3	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530704.0 00000.001.00 00.0000	871300011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,00000	Unidad	2.621,29000	2.621,29000	SI
4	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530220.0 00000.001.00 00.0000	546110011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION	1,00000	Unidad	21.641,22000	21.641,22000	SI



5	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530106.0 00000.001.00 00.0000	681120011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	SERVICIO CORREOS DEL ECUADOR	1,00000	Unidad	381,65000	381,65000	SI
6	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530422.0 00000.001.00 00.0000	871430014	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	1,00000	Unidad	3.140,42000	3.140,42000	SI
7	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530422.0 00000.001.00 00.0000	871430014	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	1,00000	Unidad	3.140,42000	3.140,42000	SI
8	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530804.0 00000.001.00 00.0000	3212920113	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA	1,00000	Unidad	2.575,46000	2.575,46000	SI
9	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530404.0 00000.001.00 00.0000	871590611	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	SERVICIO DE MANTENIMIENTO PARA MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,00000	Unidad	10.869,96000	10.869,96000	SI
10	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2	4911300116	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	REPUESTOS Y ACCESORIOS DE MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	1,00000	Unidad	7.011,97000	7.011,97000	SI



12	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530811.0 00000.001.00 00.0000	412780011	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	BIENES MATERIALES PARA CONSTRUCCION ELECTRICOS PLOMERIA CARPINTERIA	1,00000	Unidad	2.630,41000	2.630,41000	Si		
13	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530801.0 00000.001.00 00.0000	632300212	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	Si	CATALOGO ELECTRONICO	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1,00000	Unidad	1.800,04000	1.800,04000	Si		
14	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530420.0 00000.001.00 00.0000	547900411	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	1,00000	Unidad	5.788,88000	5.788,88000	Si		
15	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.531515.0 00000.001.00 00.0000	623120013	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	PLANTAS	1,00000	Unidad	500,00000	500,00000	Si		
16	2017.390.000 7.0000.01.00. 000.001.000.2 203.530805.0 00000.001.00 00.0000	353220111	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	Si	CATALOGO ELECTRONICO	MATERIAL DE ASEO	1,00000	Unidad	1.457,75000	1.457,75000	Si		
															Total:	108.483,24000			



Servicio Nacional de Contratación Pública

EL GOBIERNO DE TODOS

Ecuador

SERVICIO NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

MENÚ

Servicios

Transparencia

Rendición de cuentas 2017

Califica nuestros servicios

Fondo de Garantías EPS

Sé parte de la Compra Pública

Entérate

Toda una Vida

Noticias

Proveedores del Estado realizan propuestas para mejorar la normativa en contratación pública

Enlaces rápidos

- SOCE- Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador
- Consulta En Línea
- Llamada En Línea
- Subasta Inversa Corporativa de Medicamentos

Temas Importantes

- Compra agregada de medicamentos >
- Giro Específico del Negocio >
- Búsqueda de consultorías >
- Noticias >
- Contactos >

Tu Gobierno informa

https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras/

Anexo III: Encuesta a la dirección de compras públicas



ENCUESTA A LA MÁXIMA AUTORIDAD

OBJETIVO: Obtener información de la situación actual de la Estación Experimental Central de la Amazonía del INIAP, del cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana.

Nombre del Encuestado:

Fecha:

Objetivo: Obtener información oportuna y veraz que proporcione lineamientos y guías generales acerca del departamento de compras públicas.

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
1	¿Cuál es el nombre del departamento o unidad que se encarga de adquisiciones?			
2	¿El personal encargado de Compras Públicas ha sido capacitado?			
3	¿Se ha establecido procedimientos que permitan evaluar el cumplimiento PAC?			
4	¿La entidad realiza las contrataciones para adquisiciones de bienes, servicios, ejecución de obras a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?			
5	¿Los procesos de contratación han sido auditados alguna vez?			

Anexo IV: Evidencias Fotográficas



