



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE



INSTITUTO DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“INCIDENCIA DEL COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT EN LA
CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL DISTRITO DE SALUD 10D01”**

**Trabajo de Investigación previo a la obtención del Título de Magíster en
Contabilidad y Auditoría**

AUTOR:

Ing. Xavier Alexander Godoy Calvachi

DIRECTOR:

Mcs. Benito Mauricio Villarruel Rivera

IBARRA - ECUADOR

Septiembre, 2017

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del Trabajo de Grado, presentado por el Ing. Xavier Alexander Godoy Calvachi, para optar por el grado de Magister en Contabilidad y Auditoría, doy fe que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación pública y privada y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

Ibarra, 18 de julio 2017

Ing. Benito Villarruel Msc.
CI.:1001775210

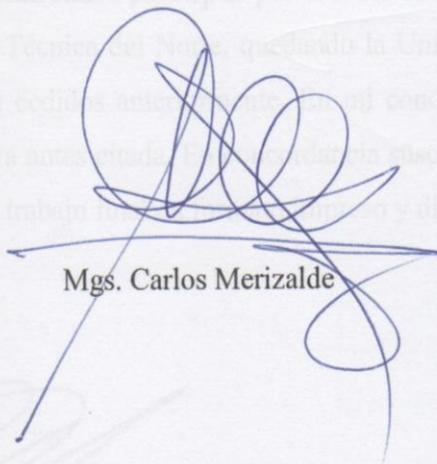
APROBACIÓN DEL JURADO EXAMINADOR

En calidad de jurado examinador del presente proyecto presentado por el Ing. XAVIER ALEXANDER GODOY CALVACHI, para optar por el título de MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, cuyo tema es: **“INCIDENCIA DEL COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL DISTRITO DE SALUD 10D01.”**, consideramos que el presente trabajo reúne requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

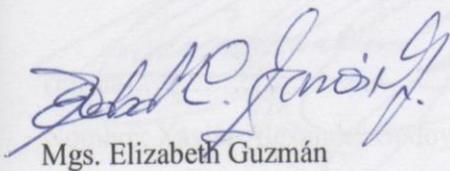
En la ciudad de Ibarra a los 27 días del mes de octubre del 2017. FECHA DE DEFENSA PRIVADA



Dr. Fausto Lima



Mgs. Carlos Merizalde



Mgs. Elizabeth Guzmán



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Cesión de derechos de autor del trabajo de grado a favor de la Universidad Técnica
 Del Norte**

Yo, Xavier Alexander Godoy Calvachi, con cédula de ciudadanía Nro. 1003588546, manifiesto mi voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autor del trabajo de grado denominado: "INCIDENCIA DEL COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL DISTRITO DE SALUD 10D01", que ha sido desarrollado para optar por el título de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente. En mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

(Firma).....
 Nombre: Xavier Alexander Godoy C
 C.C.: 1003588546

AUTORES: Godoy Calvachi Xavier Alexander



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Autorización de uso y publicación a favor de la Universidad Técnica Del Norte

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

La Universidad Técnica del Norte dentro del proyecto Repositorio Digital, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad. Por medio del presente dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:		1003588546	
APELLIDOS Y NOMBRES:		Godoy Calvachi Xavier Alexander	
DIRECCIÓN:		Av. Ricardo Sánchez y Juan de la Roca	
EMAIL:		alexav@hotmail.com	
TELÉFONO FIJO:	062615270	TELÉFONO MOVIL:	0997214839

DATOS DE LA OBRA:	
TÍTULO:	“INCIDENCIA DEL COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL DISTRITO DE SALUD 10D01”.
AUTORES:	Godoy Calvachi Xavier Alexander
FECHA:	2017/27/10
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	PREGRADO <input type="checkbox"/> POSTGRADO <input checked="" type="checkbox"/>
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Magíster en Contabilidad y Auditoría
ASESOR/DIRECTOR:	Ing. Benito Villarruel. Msc.

2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, Xavier Alexander Godoy Calvachi, con cédula de ciudadanía Nro. 1003588546, en calidad de autor y titular de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de grado descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad Técnica del Norte con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior Artículo 144.

3. CONSTANCIAS

El autor manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es inédita, y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma, y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 27 del mes de Octubre de 2017.

EL AUTOR:



(Firma).....

Nombre: Xavier Alexander Godoy Calvachi

C.C.: 1003588546

Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico a mis padres por haberme dado el apoyo incondicional para lograr este objetivo tan primordial en mi vida profesional. A mis hermanos por ser un ejemplo de prosperidad, esfuerzo y ahínco; y, sobre todo se lo dedico a mi esposa y a mi hijo quienes son mi presente y futuro.

Alexander Godoy C.

Agradecimiento

Todo esfuerzo tiene su recompensa, a mayores sacrificios el fruto obtenido es más gratificante y junto a las personas indicadas, pilares fundamentales del mi crecimiento personal y fundamental, que se han mantenido presentes ante toda circunstancia. Es por ello que agradezco a Dios, mis padres y mis hermanos por el apoyo constante, sus constancia y dedicación que han puesto para ayudarme a cumplir esta meta que en un principio parecía algo inalcanzable; especial agradecimiento a mi esposa Gisela Esparza por sus palabra, gestos y acciones de apoyo incondicional y constante para lograr este triunfo profesional que enorgullece a nuestro familia, en especial a mi hijo Christopher Alexander Godoy Esparza, quien es la más grande inspiración de mi vida.

Alexander Godoy C.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
APROBACIÓN DEL JURADO EXAMINADOR.....	iii
Cesión de derechos de autor del trabajo de grado a favor de la Universidad Técnica Del Norte	iv
Autorización de uso y publicación a favor de la Universidad Técnica Del Norte.....	v
Dedicatoria.....	vii
Agradecimiento.....	viii
Resumen.....	xiii
Summary	xiv
Introducción	xv
CAPÍTULO I	18
EL PROBLEMA.....	18
Antecedentes	18
Planteamiento del problema.....	19
Formulación del problema	23
Justificación de la investigación	23
Objetivos de la investigación	25
CAPITULO II.....	26
MARCO TEÓRICO.....	26
Contratación Pública.....	26
Finalidad de la Contratación Pública	27
Actores que intervienen en la Contratación Pública	27
Responsabilidad de funcionarios	30
Fases de Contratación Pública	31
Tipos de Contratación Pública	32
Tipos de Bienes y Servicios.....	33
Control Interno.....	34
Objetivos del Control Interno	35
COSO ERM	35
Componentes del COSO ERM	36
Administración de Riesgos	36
CAPITULO III.....	39
MARCO METODOLÓGICO.....	39

Tipo de investigación	40
Métodos de investigación	40
Población y Muestra	41
Diseño Metodológico	43
Procedimiento	45
Técnicas e instrumentos de investigación	46
Técnica de procesamiento y análisis de datos	46
Resultados esperados (Impactos)	47
CAPITULO IV	49
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	49
Análisis de procesos de contratación pública en base al grado de confianza y nivel de riesgo...	83
Análisis de resultados de la encuesta.-	87
Análisis de procesos de contratación pública ejecutados en el SOCE	99
Cumplimiento de recomendaciones efectuadas por Contraloría General del Estado.	107
Entrevista a experto en contratación pública	110
Desarrollo de preguntas directrices de investigación con base a resultados	111
CAPITULO V	113
PROPUESTA	113
Análisis y comparación de componentes entre el COSO 1 y el COSO ERM	114
Propuesta de aplicación de componentes que comprenden el COSO ERM	115
Controles y mejoras propuestas en base a la aplicación de COSO ERM	120
Matriz de Riesgos	122
CAPÍTULO VI	158
CONCLUSIONES	158
RECOMENDACIONES	160
BIBLIOGRAFÍA	161

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Comparativo entre Coso 1 y las normas de CGE.....	21
Tabla 2. Funcionarios.....	42
Tabla 3. Población y muestra.....	42
Tabla 3. Diseño metodológico	44
Tabla 4. Equivalencia de confianza y riesgo.....	51
Tabla 5. Análisis de control interno – 200 ambiente de control	52
Tabla 6. Grado de confianza y nivel de riesgo – 200 ambiente de control	54
Tabla 7. Análisis de control interno – 300 evaluación de riesgos.....	55
Tabla 8. Grado de confianza y nivel de riesgo – 300 evaluación de riesgos	58
Tabla 9. Análisis de control interno – 400 actividades de control	60
Tabla 10. Grado de confianza y nivel de riesgo – 400 actividades de control.....	71
Tabla 11. Análisis de control interno – 500 información y comunicación	73
Tabla 12. Grado de confianza y nivel de riesgo – 500 información y comunicación	75
Tabla 13. Análisis de control interno – 600 seguimiento.....	77
Tabla 14. Grado de confianza y nivel de riesgo – 600 seguimiento	80
Tabla 15. Promedio general de control interno.....	81
Tabla 16. Convenios de pago efectuados por el distrito de salud 10d01	84
Tabla 17. Valoración de calificación a respuestas emitidas por funcionarios	88
Tabla 18. Equivalencia de confianza y riesgo.....	88
Tabla 19. Cuestionario de control interno para el área de contratación pública	89
Tabla 20. Fortaleza, oportunidades, debilidades y amenazas.	95
Tabla 21. Procesos de contratación pública ejecutados en el sistema soce.....	99
Tabla 22. Verificación de documentación habilitante en procesos de subasta inversa electrónica	101
Tabla 23. Verificación de documentación habilitante en procesos de régimen especial	103
Tabla 24. Adquisiciones realizadas por catálogo electrónico y su estado	105
Tabla 25. Adquisiciones realizadas por ínfima cuantía	106
Tabla 26. Estado de adquisiciones realizadas por ínfima cuantía	106
Tabla 27. Análisis de cumplimiento de recomendaciones de Auditoría CGE.....	107
Tabla 28. Propuesta de aplicación de componentes y subcomponentes de control interno.....	116
Tabla 29. Cuantificación de importancia del riesgo.....	124
Tabla 30. Probabilidad de ocurrencia del riesgo.....	124
Tabla 31. Impacto del riesgo.....	124
Tabla 32. Calificación del riesgo	125
Tabla 33. Matriz de evaluación de riesgos.....	126
Tabla 34. Plan de mitigación de riesgos	144

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 .montos de contratación pública para el año 2017	33
Gráfico 2. Grado de confianza y nivel de riesgo – 200 ambiente de control	54
Gráfico 3. Grado de confianza y nivel de riesgo – 300 evaluación de riesgos	58
Gráfico 4. Grado de confianza y nivel de riesgo – 400 actividades de control.....	71
Gráfico 5. Grado de confianza y nivel de riesgo – 500 información y comunicación.....	75
Gráfico 6. Grado de confianza y nivel de riesgo – 600 seguimiento	80
Gráfico 7. % de confianza vs % de riesgo	82
Gráfico 8. Valoración del control interno general	82
Gráfico 9. Estado de adquisiciones realizadas por catálogo electrónico.....	105
Gráfico 10. Comparación de componentes enter el Coso I y el Coso ERM	114

Resumen

Con el presente trabajo se propone determinar la incidencia de la aplicación del COSO Enterprise Risk Management en los procesos de contratación pública del Distrito de Salud 10D01; es por ello que, se ha evaluado la situación actual de la entidad pública, la ejecución de procesos adquisitivos, Examen de Auditoría DR7-DPI-AE-0002-2015, realizado por la Contraloría General del Estado, reporte de estado de procesos de contratación pública constantes en el Sistema Oficial de Contratación Pública – SOCE, llegando así a definir el problema de investigación, para lo cual ha sido necesario realizar un análisis de Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su Reglamento y Resoluciones, de igual manera con las directrices emitidas desde la Coordinación Zonal 1- Salud (ente jerárquicamente superior a la Dirección Distrital de Salud 10D01); por la relevancia que este tema representa se ha realizado entrevista a un experto en la materia de contratación pública, otorgando al presente trabajo un conocimiento profundo de compras públicas y los procedimientos que se aplican dentro de la entidad; al igual manera, se realizaron encuestas de Control Interno en Procesos de Contratación Pública a funcionarios, para entender el proceso interno de esta actividad fundamental de la institución. Como actividades principales de la investigación ha sido la aplicación de técnicas, instrumentos y diversos métodos que han permitido obtener información veraz y objetiva, enmarcados en la relevancia del presente trabajo. Se debe considerar que de los resultados obtenidos corresponden a las preguntas de investigación planteadas; y, permiten corroborar la pertinencia del problema que se ha identificado, pudiendo de esta manera realizar una propuesta que permita solventar esta problemática, identificar la metodología propuesta a ejecutarse, controles preventivos y correctivos en el desarrollo del proceso de contratación, con la finalidad de mitigar riesgos y el impacto negativo que estos pueden ocasionar en la entidad, todo ello enmarcado a la realidad que se encuentra afrontando el Distrito de Salud 10D01, permitiendo realizar una gestión más ágil, oportuna, eficiente y optimizadora del gasto público, por medio del manejo del riesgo y sus afectaciones.

Summary

The present work aims to determine how the application of COSO Enterprise Risk Management affects the process of public sector hiring in Health District 10D01; which is why, the current status of the public entity was analyzed, as well as the performance of purchasing procedures, Audit DR7-DPAE-0002-2015, conducted by the Comptroller General of the State, status report of constant public sector hiring on “Sistema Oficial de Contratación del Estado – SOCE”; thus, defining the research problem, which was based on the analysis of National System of Public Hiring’s Organic Law, along with its rulebook, as well as regulations set by “Coordinación Zonal 1 – Salud (an entity superior to Health District 10D01)”. Considering the relevance of the matter, an expert was interviewed on public sector hiring, thus, providing a wide knowledge on public purchases and the procedures conducted inside the entity; furthermore, surveys on Internal Control were filled out by employees, in order to understand the internal process of public sector hiring inside the institution. The main activities of the research was the application of techniques, instruments and several methods that allowed to get true and objective information, which shows in the relevance of the present work. It must be considered that the results came from investigative questions; and, they allow to corroborate the research problem, therefore, a proposal is presented to help identify the methodology to be applied, preventive and corrective controls along the development of the hiring process, in order to mitigate risks and the negative impact it can have on the entity. All of this goes hand to hand with the reality that Health District 10D01 is facing, allowing it to conduct a more agile, timely, efficient and public expense optimizing management, by taking care of risks and affections.

Introducción

La Dirección Distrital 10D01 Ibarra, Pimampiro, San Miguel de Urququí – Salud, es una entidad pública, cuya actividad principal es brindar Servicio de Salud Pública de Primer Nivel, en el territorio comprendido por los cantones Ibarra, Pimampiro y San Miguel de Urququí, por medio de una atención de calidad y oportuna, especialmente a los sectores vulnerables de la sociedad.

Las políticas de austeridad bajo las cuales se encuentra toda entidad pública, debido a la crisis económica que atraviesa el país, torna vital llevar a cabo un correcto uso de recursos públicos, generar procesos de contratación eficaces, eficientes, oportunos y de calidad, optimizando el gasto y con la satisfacción de necesidades institucionales y de la sociedad, referente al acceso amplio y gratuito a la salud, lo cual se consigue con una correcta ejecución de procesos adquisitivos, su determinación, mitigación, controlando de riesgos y sus afectaciones que se generen dentro de este tipo de actividades.

La incidencia que presenta la utilización del COSO ERM en la contratación pública, implica varios aspectos primordiales, los cuales abarcan ocho componentes fundamentales como son el ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgos, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo, lo cual permite realizar compras que no solo cubran una cierta necesidad, sino que contribuyan a mejorar la calidad de vida de los usuarios, disminuyan el nivel de riesgo y la incidencia de los mismo en la correcta y normal ejecución de la entidad, lo cual puede afectar directa e indirectamente a todos los pacientes que son atendidos en las diversas Unidades Operativas de Salud que conforman al Distrito de Salud 10D01, atentando contra el bien máspreciado e invaluable que tiene todo ser humano que es la vida.

La incidencia principal que denota la aplicación del COSO ERM en la entidad es fundamentalmente el correcto tratamiento de los diferentes riesgos que se presentan en la ejecución de los procesos de contratación pública, siendo estos riesgos inherentes, de ejecución, control y residuales, que están inmersos en las diferentes fases de contratación, desde su fase

preparatoria, pasado por la etapa contractual, prosiguiendo a la contractual y llegando finalmente a post contractual.

El COSO ERM permite identificar oportunamente los procedimientos más frágiles y expuestos a riesgos, su valoración, semaforización y alcance negativo del impacto que tendría cada uno de ellos en la entidad, en base a ello establecer controles eficientes para su correcto tratamiento, mitigación, basados en una comparación de costo – beneficio.

Con este trabajo se determinará la incidencia que tiene la aplicación del COSO ERM en procesos de contratación pública, versus su actual situación de Control Interno, nivel de riesgo, y grado de confiabilidad de la misma.

El capítulo uno del presente trabajo permitirá realizar la determinación del problema, por medio del análisis de la situación actual en la que se encuentra el Distrito de Salud 10D01, esto por medio de sus antecedentes, planteamiento del problema, formulación del problema, justificativo de la investigación, objetivos específicos y principal y las respectivas preguntas directrices.

En el desarrollo del capítulo dos, tenemos el Marco Teórico, por medio de fundamentos y bases bajo las cuales se ha desarrollado el presente trabajo, así como la diversa normativa que regula y establece el procedimiento a desarrollarse para la correcta ejecución de procesos de contratación pública.

El capítulo tres, contiene el marco metodológico que se ha utilizado para el desarrollo y determinación de la incidencia que tiene la aplicación del COSO ERM en los procesos de contratación pública de la entidad.

Conforma el capítulo cuatro, el análisis e interpretación de resultados, mismos que han sido obtenidos del análisis situacional de la entidad y que servirán como base fundamental para el desarrollo de la propuesta al problema planteado.

Para el capítulo quinto, se define y detallan aquella la propuesta la cual comprende la comparación entre componentes del COSO I y COSO ERM, la propuesta de aplicación de componentes y subcomponentes que comprenden el COSO II, controles y mejoras propuestas, la ejecución de una matriz de riesgos conjuntamente con el plan de mitigación de riesgos como su contraparte referente a las diferentes siniestros que pudieran presentarse.

En el capítulo sexto, conclusiones y recomendaciones sea definido en base al análisis del desarrollo del tema de investigación, una vez finalizado el proceso de aplicación de la propuesta planteada verificando la incidencia que ha tenido la aplicación del COSO ERM en los procesos de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01; sustentados en una amplia investigación bibliográfica, y diversos anexos que la comprenden, lo que permite identificar su desarrollo como fuente de consulta y lineamientos para su correcta ejecución.

Con todo lo señalado anteriormente, se puede denotar la importancia que presenta esta investigación en pro de un correcto desarrollo de actividades de contratación pública que son fundamentales y básicas para el correcto desarrollo de las actividades de salud pública en la ciudadanía, dentro del territorio que le corresponde, minimizando gastos, optimizando recursos, por medio de procesos ágiles, transparentes, ordenados y apegados a normativa con una mitigación y control de riesgos que permiten dar una certeza razonable a los diversos procesos llevados a cabo por la Dirección Distrital 10D01 Ibarra – Pimampiro- San Miguel de Urucuquí – Salud.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

En la determinación del problema se ha desarrollado un análisis de la situación actual en la que se encuentra el Distrito de Salud 10D01, por medio de sus antecedentes, planteamiento del problema, formulación del problema, justificativo de la investigación, objetivos específicos y principal y las respectivas preguntas directrices.

1.1 Antecedentes

La Dirección Distrital 10D01 Ibarra- Pimampiro- San Miguel de Urcuquí- Salud, es creada por Decreto Ejecutivo (Lunes 28 de mayo del 2012), Artículo 1. Edición Especial N° 290. Registro Oficial No. 557-2012: “Conformar 140 distritos administrativos de planificación, así como 1134 circuitos administrativos de planificación, a nivel nacional, para la gestión de las entidades y organismos que conforman la Función Ejecutiva, de acuerdo al nivel de desconcentración establecido en su respectiva matriz de competencias, modelo de gestión y estatuto orgánico”.

Esta entidad desarrolla sus actividades institucionales en el territorio comprendido por Ibarra., Pimampiro y San Miguel de Urcuquí, con 25 Unidades Operativas, tanto urbanas como rurales, y con una población asignada de 231.158 habitantes, aproximadamente.

Conforme lo señala el artículo 225 de la Constitución de la República del Ecuador, en concordancia con el artículo 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, están en la obligación de aplicar todo lo normado referente a Contratación Pública, tanto en jurisprudencia, sistemas, módulos facilitadores, implementos legales y tecnológicos que se determine para estos procesos, conforme es el caso del Distrito de Salud 10D01.

La contratación pública en el Ecuador tiene la finalidad de ser un sistema de calidad con eficiencia y eficacia, tornándose indispensable regirse bajo principios primordiales tales como: oportunidad, igualdad, calidad, trato justo y sobre todo transparencia, entre otros, que se

encuentra dispuestos la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su reglamento, resoluciones y demás leyes conexas aplicables a la misma.

La contratación pública que se realiza en la actualidad por parte de la entidad, está regida por las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, el Servicio Nacional de Contratación Pública con su ley, reglamento y demás resoluciones conexas.

Se cuenta con el informe del examen especial a los procesos de adquisición, distribución, control y consumo de instrumental médico menor, medicinas y productos farmacéuticos y materiales para laboratorio y uso médico; y, bienes de larga duración, en la Dirección Distrital de Salud Nro. 10D01, por el periodo comprendido entre el 1 de septiembre de 2010 y el 31 de agosto de 2014

1.2 Planteamiento del problema

La Contratación Pública como menciona Gil (2009), es una actividad gubernativa de vulnerabilidad alta en cuanto a corrupción. Al combinar sectores público y privado, se puede originar, con un índice de repetición alto, que ambos sectores desvíen fondos públicos para beneficio personal, lo cual en entidades públicas y muchos sectores, congenia con sus situaciones actuales.

Los procesos de contratación pública, por el mecanismo de manejo que presenta, el dinamismo, celeridad y participación de la empresa tanto pública como privada en contrataciones del estado que son generados por hechos económicos entre las partes, se encuentran regulados por procesos de control generales; sin embargo, no existe un correcto análisis, detección, manejo y mitigación de riesgos que se presentan en el desarrollo de la actividad de contratación pública, lo que ha provocado que su ejecución mantenga un alto riesgo de incidencias en cada una de sus fases, con un perjuicio en el desarrollo del proceso y adjudicación eficientes de proveedores; de igual manera existe una carencia media de conocimientos normativos de contratación pública, y su aplicación en sus diferentes métodos, lo que no permite efectuar una apropiada optimización de recursos y desenvolvimiento del proceso de contratación, fomentando errores operativos de planificación, solicitud, desarrollo y adjudicación.

Todo ello enmarcados en una anuencia de controles eficaces y efectivos que permitan mitigar y reducir el impacto por afectación de riesgos inherentes, residuales y de control en cada etapa del desarrollo de la contratación pública.

Adicionalmente, los funcionarios inmersos en el desarrollo del proceso de contratación que la comprenden no cumplen a cabalidad con los enunciados y disposiciones normativas legales, presentando falencia por el desconocimiento, omisión e interpretación errónea de estas; existe aplicación de varios formatos para una misma actividad, lo que genera que el tiempo de realización de tramitología para la adquisición y/o contratación de obras, bienes/servicios incluidos de consultoría, tome tiempos de ejecución más allá de lo planificado, ya que cada formato utilizado presenta falencias u omisiones de uno u otro articulado normativo que lo regula, resultados rápidos y concluyentes, no sea posible conseguirlos conforme demanda la necesidad institucional, derribando en una consecuencia negativa exponencial, ya que una necesidad de bajo impacto se convierte a problema prioritario, con riesgo significativo por la falta de ejecución.

La actual metodología de administración de procesos con el uso de control interno emitido la Contraloría General del Estado, no está acoplado para un desarrollo fructífero y ágil con mira a la consecución de objetivos de la entidad.

No identifica, analiza y mitiga los posibles riesgos que se pudieren presentar, ya que utiliza una metodología de control básica y sus alcances e implicaciones son limitados, en vista que se basa estructuralmente con el COSO 1, conforme se puede observar en la *Tabla 1*.

Tabla 1. COMPARATIVO ENTRE COSO 1 Y LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO

	COSO 1	NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO
COMPONENTE 1	Ambiente de Control	100 Normas Generales 200 Ambiente de Control
COMPONENTE 2	Evaluación de Riesgos	300 Evaluación de Riesgos
COMPONENTE 3	Actividades de Control	400 Actividades de Control
COMPONENTE 4	Información y Comunicación	500 Información y Comunicación
COMPONENTE 5	Supervisión y Seguimiento	600 Seguimiento

Elaborado por: El autor

Se debe considerar que el factor riesgo se genera al realizar una u otra actividad indistintamente del sector, ambiente y tipo de operación que involucre, el cual tiene incidencia de acuerdo al impacto del mismo en la consecución de objetivos institucionales, que de acuerdo a su magnitud y alcance, oscila desde leves hasta vitales en el cumplimiento de la misión y visión institucionales.

Dentro de la entidad no se ha desarrollado una autoevaluación de control interno dentro del proceso de contratación pública, impidiendo de esta manera identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA).

Siendo el Distrito de Salud 10D01, una entidad desconcentrada con autonomía, se torna en un pilar fundamental para su desarrollo y consecución de objetivos institucionales, el desarrollo de adquisiciones/contrataciones de bienes, servicios, obras y consultorías, mediante una correcta aplicabilidad de leyes, principios y preceptos jurídicos de una manera eficiente y eficaz, precautelando los recursos públicos, enmarcados en procedimientos delicados, que se

encuentran propensos a su utilización de forma inadecuada, direcciona o con un compromiso previo entre entidades públicas y proveedores, así hay autores que resaltan:

“El mercado de los contratos públicos es donde existen “mayores tentaciones” y ofrecen más oportunidades a la corrupción en los distintos ámbitos de las actividades del sector público. Transparencia Internacional afirma que “la corrupción en la contratación pública es reconocida actualmente como el factor principal de desperdicio e ineficiencia en manejo de los recursos de la región. Se estima que, en promedio, el 10% de gasto en contrataciones públicas se desperdicia en corrupción y soborno. Frente a esta problemática, el combate de la corrupción en la contratación pública se vuelve una condición básica para propiciar la adecuada satisfacción de las necesidades de los ciudadanos, así como promover la ética pública y la responsabilidad empresarial”. El Parlamento Europeo ha llegado a afirmar que “el sector de la contratación pública es el más expuesto a los riesgos de gestión irregular, fraude y corrupción y que estas condiciones ilícitas distorsionan el mercado, provocan un aumento de los precios y de las tarifas abonadas por los consumidores para la adquisición de bienes y servicios, y siembran la desconfianza con Respecto a la Unión Europea.” (*Castro, Otero & Graffe, 2016*)

Acorde a lo señalado por Vergara (2011), describe cuatro indicadores críticos relacionados con la contratación pública y su manejo de fondos públicos como son favoritismos en las decisiones de funcionarios de gobierno, pagos irregulares y sobornos, despilfarro de gasto público y desviación de fondos públicos, por ende es necesario que se controlen todos estos actos que perjudican a las entidades públicas, por tal motivo se requiere aplicar Control Interno ERM, lo cual influirá de manera directa en la contratante, con un impacto social considerable, toda vez que se generará una correcta gestión pública, dinamización del mercado, en satisfacción de la ciudadanía, conjuntamente con un mejoramiento en la economía como en su calidad de vida.

1.3 Formulación del problema

Determinación de la incidencia de la aplicación del COSO Enterprise Risk Management en la contratación pública del Distrito de Salud 10D01, con respecto al actual control interno dispuesto por la Contraloría General del Estado.

1.4 Justificación de la investigación

Con la finalidad de poder llevar a cabo una contratación pública de calidad, eficiencia y eficacia, se torna indispensable regirse bajo principios de ejecución de estas actividades, conforme lo señala el SERCOP (14, octubre 2013). Artículo 4. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Ley 1/Registro Oficial Suplemento 395: *“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..”*, lo cual únicamente se puede lograr con un correcto control de las actividades de contratación pública de la entidad, identificando, controlando y mitigando los diversos riesgos que pudieran llegar a presentarse.

A pesar de existir normativa, resoluciones, casuística, son limitados los procedimientos de control interno en la contratación pública del Distrito de Salud 10D01, que no amparan a las diversas problemáticas que se generan en el diario accionar de las Compras Públicas, documentación, modelo de informes, actas y otros apegados a normativa, lo que se presta para interpretación de los funcionarios responsables de cada etapa de ejecución. Al no aplicar de manera correcta lo normado, se incurre en gasto público innecesario por la ejecución de tareas repetitivas, consumo de suministros y precios de mercado que no están acorde a la realidad del mismo, encareciendo productos/servicios, generando tiempos excesivos de respuesta de proveedores o de ejecución de procesos, lo que incide de manera negativa para la entidad, generado un alto impacto social, especialmente a los amparados bajo la Economía Popular y Solidaria, ya que limita su participación y por ende perjudican la dinamización de la economía a pequeña escala y en los sectores donde se encuentran ubicadas las entidades contratantes.

Al generarse un desgaste de recursos públicos, sobrepagos, actas, resoluciones generadas erróneamente, calificación de ofertas técnicas - económicas de manera arbitraria, que en ciertos

casos son direccionados, desde su solicitud de adquisiciones/contratación con términos de referencia vagos, ambiguos e inconsistentes, ocasionan una afectación económica negativa; con probabilidad de sanción a los funcionarios por parte de las Entidades de Control, que se ven reflejadas en sanciones administrativas, civiles, penales, que en contexto general afectan a todo el recursos humano – social, ambiente de control, trabajo, y por ende al consecución de la planificación institucional.

Por medio de la aplicación del COSO ERM, en los procesos de contratación pública entre entidad contratante y contratista, se mitigarán riesgos que pueden ocasionar la contratación de servicios o bienes de mala calidad, presenten un pronto deterioro y no cumplan con satisfacer las necesidades del usuario final que es la ciudadanía donde se prestan estos servicios gratuitos de salud, lo cual es una derecho constitucional irrenunciable de impacto alto en la sociedad, en vista que no se puede dejar por ningún motivo desatendida esta necesidad básica y prioritario, considerando que la vida es un recurso único e invaluable.

De igual manera el movimiento económico que presenta la contratación pública en el Ecuador es considerable, ya que a nivel nacional representó en el año 2016 el 23% del Presupuesto General del Estado Inicial, y el 7% del Producto Interno Bruto, con un valor adjudicado de USD. 6.813.681.569,17 (SEIS MIL OCHOSCIENTOS TRECE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y UN MIL QUINIENTOS SESENTA Y NUEVE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA CON 17/100 CTS), de acuerdo al Boletín de la Contratación Pública del año 2016, publicado en la página Oficial de Contratación Pública del Ecuador.

Al desarrollar procesos de contratación pública sin un control interno adecuado, los resultados acarren serias consecuencias en los pacientes que acuden a las diferentes unidades operativas del Distrito de Salud 10D01 ya que no reciben la atención básica que requieren, por falta de medicamentos e insumos médicos y de laboratorio, provocando un impacto negativo a la entidad como represarías legales, denuncias, litigios y otras sanciones que pudieran tener lugar.

1.5 Objetivos de la investigación

Objetivo general

Determinar la Incidencia del Coso Enterprise Risk Management en la Contratación Pública del Distrito de Salud 10D01

Objetivos específicos

- a. Diagnosticar situacionalmente los procesos de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01.
- b. Elaborar matriz para la identificación de riesgos con su respectiva valoración de riesgo en el proceso de contratación pública del Distrito de Salud 10D01
- c. Diseñar un plan de mitigación de riesgos e indicadores de la organización bajo el COSO ERM.

Hipótesis o preguntas directrices

¿Cómo influye el control interno en proceso de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01?

¿Cuál es el efecto de la aplicación del método de Control Interno ERM en el desarrollo de procesos de contratación pública en el distrito 10D01, referente a la valoración de riesgos?

¿Cómo influye la aplicación de un plan de mitigación de riesgos e indicadores de la organización bajo el COSO ERM en procesos de contratación pública?

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Contratación Pública

La Contratación Pública como menciona Gil (2009), es una actividad gubernativa de vulnerabilidad alta en cuanto a corrupción. Al combinar sectores público y privado, se puede originar, con un índice de repetición alto, que ambos sectores desvíen fondos públicos para beneficio personal, lo cual en entidades públicas y muchos sectores, congenia con sus situaciones actuales.

Conforme lo señala la Constitución de la República del Ecuador (21, diciembre de 2015). Artículo 288. Constitución de la República del Ecuador. Decreto Legislativo 0 / Registro Oficial Suplemento 449: “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”.

Es por ello que el Sistema Nacional de Contratación Pública es un conjunto de normas, reglas, pasos lógicos y ordenados, encaminados a la adquisición de bienes, contratación de servicios incluidos los de consultoría y la ejecución de obras por parte de entidades públicas en pro de mejorar la calidad de servicio, cubrir las necesidades poblacionales existentes y dinamizar la economía del país, con un sistema que permita a las entidades contratantes realizar procesos más rápidos y eficientes de contratación, optimizando recursos públicos, basándose en necesidades reales de las instituciones priorizadas, para lo cual se utilizan criterios, prácticas, dogmas y doctrinas que favorecen la consecución de objetivos institucionales y la apertura de participación de micro y pequeños oferentes, pertenecientes a la Economía Popular y Solidaria.

2.2 Finalidad de la Contratación Pública

La finalidad de la contratación pública es adquirir bienes, contratar servicios incluidos los de consultoría y ejecución de obras por parte de las diversas entidades del estado, conforme se señala: “las entidades públicas eligen al proveedor de bienes o servicios comunes tomando en consideración únicamente los precios ofrecidos, más no las características técnicas del bien o del servicio requerido” (LOMELLINI, L. B, 2011, pp. 1)

Sin embargo dentro de la normativa ecuatoriana, con la visión de alcanzar un proceso transparente de contratación pública, que sea sobre todo incluyente e igualitaria se han definido claros y precisos principios de ejecución, que conforme lo señala el SERCOP (14, octubre 2013). Artículo 4. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Ley 1/Registro Oficial Suplemento 395: “...se observarán los principios de legalidad, trato justo, igualdad, calidad, vigencia tecnológica, oportunidad, concurrencia, transparencia, publicidad; y, participación nacional.”

2.3 Actores que intervienen en la Contratación Pública

Los diferentes actores que intervienen en la ejecución de la contratación Pública son:

- a. **Servicio Nacional de Contratación Pública:** Conforme lo señala el SERCOP (14, octubre 2013). Artículo 10. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Ley 1/Registro Oficial Suplemento 395: “...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. El Servicio Nacional de Contratación Pública ejercerá la rectoría del Sistema Nacional de Contratación Pública conforme a las siguientes atribuciones:

1. Asegurar y exigir el cumplimiento de los objetivos prioritarios del Sistema Nacional de Contratación Pública;
2. Promover y ejecutar la política de contratación pública

dictada por el Directorio; 3. Establecer los lineamientos generales que sirvan de base para la formulación de los planes de contrataciones de las entidades sujetas a la presente Ley; 4. Administrar el Registro Unico de Proveedores RUP; 5. Desarrollar y administrar el Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador, COMPRASPUBLICAS, así como establecer las políticas y condiciones de uso de la información y herramientas electrónicas del Sistema; 6. Administrar los procedimientos para la certificación de producción nacional en los procesos precontractuales y de autorización de importaciones de bienes y servicios por parte del Estado; 7. Establecer y administrar catálogos de bienes y servicios normalizados; 8. Expedir modelos obligatorios de documentos precontractuales y contractuales, aplicables a las diferentes modalidades y procedimientos de contratación pública, para lo cual podrá contar con la asesoría de la Procuraduría General del Estado y de la Contraloría General del Estado; 9. Dictar normas administrativas, manuales e instructivos relacionados con esta Ley; 10. Recopilar y difundir los planes, procesos y resultados de los procedimientos de contratación pública; 11. Incorporar y modernizar herramientas conexas al sistema electrónico de contratación pública y subastas electrónicas, así como impulsar la interconexión de plataformas tecnológicas de instituciones y servicios relacionados; 12. Capacitar y asesorar en materia de implementación de instrumentos y herramientas, así como en los procedimientos relacionados con contratación pública; 13. Elaborar parámetros que permitan medir los resultados e impactos del Sistema Nacional de Contratación Pública y en particular los procesos previstos en esta Ley; 14. Facilitar los mecanismos a través de los cuales se podrá realizar veeduría ciudadana a los procesos de contratación pública; y, monitorear su efectivo cumplimiento; 15. Elaborar y publicar las estadísticas del Sistema Nacional de Contratación Pública; 16. Capacitar y certificar, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento, a los servidores y empleados nombrados por las entidades contratantes, como operadores del Sistema Nacional de Contratación Pública; 17. Asesorar a las entidades contratantes y capacitar a los proveedores del Sistema Nacional de Contratación Pública sobre la inteligencia o aplicación de las normas que regulan los procedimientos de contratación de tal sistema; 18. Las demás establecidas en la presente ley, su reglamento y demás normas aplicables.”

- b. **Entidades Contratantes:** De acuerdo con lo señalado por el SERCOP (2015). Glosario de Términos. Manual De Buenas Prácticas En La Contratación Pública Para El

Desarrollo Del Ecuador 2015: “*Serán los organismos, las entidades o en general las personas jurídicas previstas en el artículo 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Razón Social de la Entidad Estatal o Pública.*”, las cuales de acuerdo al artículo en mención las señala: 1. Los Organismos y dependencias de las Funciones del Estado. 2. Los Organismos Electorales. 3. Los Organismos de Control y Regulación. 4. Las entidades que integran el Régimen Seccional Autónomo. 5. Los Organismos y entidades creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado. 6. Las personas jurídicas creadas por acto legislativo seccional para la prestación de servicios públicos. 7. Las corporaciones, fundaciones o sociedades civiles en cualquiera de los siguientes casos: a) estén integradas o se conformen mayoritariamente con cualquiera de los organismos y entidades señaladas en los números 1 al 6 de este artículo o, en general por instituciones del Estado; o, b) que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta (50%) por ciento del costo del respectivo contrato. 8. Las compañías mercantiles cualquiera hubiere sido o fuere su origen, creación o constitución que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital, patrimonio o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta (50%) por ciento del costo del respectivo contrato. Se exceptúan las personas jurídicas a las que se refiere el numeral 8 del artículo 2 de esta Ley, que se someterán al régimen establecido en esa norma.

- c. **Proveedores:** Serán considerados proveedores de acuerdo al SERCOP (14, octubre 2013). Artículo 6. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Ley 1/Registro Oficial Suplemento 395: *“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.”* Los cuales de acuerdo al artículo 17 de la misma ley señala que: *“serán responsables de la veracidad, exactitud y actualidad de la información entregada para la obtención del RUP y deberán informar al Instituto Nacional de Contratación Pública sobre cualquier cambio o modificación en los plazos que señale el Reglamento.”*
- d. **Organismos del Estado:** SERCOP (14, octubre 2013). Artículo 15. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Ley 1/Registro Oficial Suplemento 395: *“Corresponde a los organismos de control del Estado, dentro del marco de sus atribuciones, realizar los controles posteriores a los procedimientos de contratación efectuados por las Entidades Contratantes. Es obligación del Instituto Nacional de Contratación Pública informar a la Contraloría General del Estado y a la Procuraduría General del Estado cada vez que conozca el cometimiento de infracciones a lo dispuesto en esta Ley.”*

2.4 Responsabilidad de funcionarios

De acuerdo a lo normado por la Constitución de la República del Ecuador (21, diciembre de 2015). Artículo 233. Constitución de la República del Ecuador. Decreto Legislativo 0 / Registro Oficial Suplemento 449: *“Ninguna servidora ni servidor público estará exento de responsabilidades por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones, o por sus omisiones, y serán responsables administrativa, civil y penalmente por el manejo y administración de fondos, bienes o recursos públicos. Las servidoras o servidores públicos y los delegados o representantes a los cuerpos colegiados de las instituciones del Estado, estarán sujetos a las sanciones establecidas por delitos de peculado, cohecho, concusión y enriquecimiento ilícito. La acción para perseguirlos y las penas*

correspondientes serán imprescriptibles y, en estos casos, los juicios se iniciarán y continuarán incluso en ausencia de las personas acusadas. Estas normas también se aplicarán a quienes participen en estos delitos, aun cuando no tengan las calidades antes señaladas.”

2.5 Fases de Contratación Pública

Para llevar a cabo un correcto desarrollo de un proceso de contratación pública, se deben definir claramente las fases que la comprenden, en vista que cada una de ellas será dependiente y delimitada de acuerdo a lo que se haya señalado en su fase anterior, y en el caso de la inicial serán las características propias e inherentes a la necesidad y alcance de la entidad contratante su dimensión y ejecución. Es así que se pueden determinar cuatro fases de contratación, que son, de acuerdo a lo señalado por el SERCOP (2015). Capítulo I, Fases para una contratación pública eficiente. 2015:

- a. Preparatoria:** “La fase de preparación para cualquier procedimiento de contratación pública desarrolla un proceso laborioso que empieza con la necesidad del proyecto. Se deberá realizar un estudio de viabilidad donde se detalle la necesidad de la compra, y deberá tomarse la alternativa que conforme a un estudio costo-beneficio, costo-eficiencia o costo efectividad, presente mayor cantidad de beneficios tomando en cuenta los factores previamente mencionados, lo que incluye la decisión sobre qué comprar, bajo qué mecanismo hacerlo y el presupuesto que podría emplearse.”

- b. Precontractual:** “*Dentro de una contratación, la Máxima Autoridad de la Entidad Contratante o su delegado, así como los funcionarios o servidores de la misma que hubieren intervenido en cualquiera de las fases de los procedimientos precontractuales de preparación, selección, contratación así como en la ejecución misma de los contratos serán personal y pecuniariamente responsables por el incumplimiento de las disposiciones de la LOSNCP, su Reglamento y demás Resoluciones del SERCOP, sin perjuicio de la responsabilidad penal a que hubiere lugar, de ser el caso. De lo anotado, la responsabilidad recaerá principalmente en la Máxima Autoridad, su delegado, los miembros de la comisión técnica y de los operadores del portal.*”; es en esta fase donde se desarrollará el Estudio de Necesidades, Términos de Referencia o Especificaciones

Técnicas, Estudios de Mercado, definición de requisitos habilitantes, definición de criterios de evaluación de propuestas, la selección del contratista.

- c. Contractual:** “Dependiendo de la naturaleza de cada procedimiento, se solicitarán las garantías que se menciona a continuación, con el fin de garantizar el fiel cumplimiento del contrato.” “...Los contratos deberán suscribirse dentro del término de quince (15) días contados desde la notificación de la adjudicación del mismo, cualquier tipo de gasto derivado del otorgamiento o formalización del contrato correrán por cuenta del contratista (Art. 69 LOSNCP)...”, adicionalmente con la finalidad de tener un control sobre las actividades dispuestas en el contrato será de estricto cumplimiento la designación de un Administrador de Contrato, quien velará por el cabal y oportuno cumplimiento de todas y cada una de las cláusulas dispuestas en el contrato, al igual que la designación de un Técnico que no intervino en el proceso de ejecución de contrato, quien dará la certeza de lo manifestado por el Administrador de Contrato.
- d. Post Contractual:** “Validación, aprendizaje y retroalimentación, se refiere a la verificación de cumplimiento de términos y garantías del procedimiento de contratación. Así como también a los mecanismos de aprendizaje institucional a través de informes de cierre de procedimientos, con la finalidad de que sirvan para nutrir los procesos futuros.”

2.6 Tipos de Contratación Pública

Conforme lo describe Lomellini (2011) existen dos particularidades indispensables en contratación pública, una tradicional en la cual los proveedores revisan las especificaciones técnicas de los bienes o servicios una vez convocado el respectivo proceso de contratación sin haber podido intervenir; y, la segunda particularidad, es aquella donde se da la selección de un proveedor, considerando su monto ofertado, sin considerar una evaluación técnica, aplicando factores y criterios de evaluación, conforme se realiza en el proceso tradicional. Es por ello que con la finalidad de evitar discrecionalidad o preselección de proveedores, afectando los principios esenciales de la contratación pública se torna indispensable contar con un control interno eficiente, mitigando los riesgos que se puedan presentar.

Sin embargo, dentro de la contratación pública ecuatoriana, los tipos de contratación pública dependerán del tipo del bien o servicio a ser adquirido, obra o consultoría; y, el presupuesto referencial del mismo, conforme se detalla en la siguiente gráfica que determina el tipo de contratación de acuerdo al coeficiente del Presupuesto Inicial del Estado que es representado en montos bases y máximos por cada objeto de contratación:

Gráfico 1 .MONTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA PARA EL AÑO 2017

PRESUPUESTO INICIAL DEL ESTADO \$ 29.835'098.320,79		
CONTRATACIÓN	PROCEDIMIENTOS	MONTOS DE CONTRATACIÓN
Bienes y Servicios Normalizados	Catálogo Electrónico	Sin límite de monto
	Subasta Inversa	Mayor a \$ 5.967,02
	Ínfima Cuantía	Igual o menor a \$ 5.967,02
Bienes y Servicios No Normalizados	Menor Cuantía	Menor a \$ 59.670,20
	Cotización	Entre \$ 59.670,20 y \$ 447.526,47
	Licitación	Mayor a \$ 447.526,47
Obras	Menor Cuantía	Menor a \$ 208.845,69
	Cotización	Entre \$ 208.845,69 y \$ 895.052,95
	Licitación	Mayor a \$ 895.052,95
	Contratación integral por Precio Fijo	Mayor a \$ 29'835.098,32
Consultoría	Contratación Directa	Menor o igual a \$ 59.670,20
	Lista Corta	Mayor a \$ 59.670,20 y menor a \$ 447.526,47
	Concurso Público	Mayor o igual a \$ 447.526,47

Fuente: SERCOP

2.7 Tipos de Bienes y Servicios

Existen dos tipos de bienes y servicios, aquellos normalizados y no normalizados, los cuales se los debe entender de la siguiente manera:

- a. **Bienes y Servicios Normalizados:** SERCOP (20, marzo 2013). Artículo 42. REGLAMENTO GENERAL DE LA LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL

CONTRATACIÓN PÚBLICA. Decreto Ejecutivo 1700/Registro Oficial 916: “Los bienes y servicios normalizados son aquellos cuyas características o especificaciones técnicas han sido estandarizadas u homologadas por la entidad contratante; y en consecuencia, dichas características o especificaciones son homogéneas y comparables en igualdad de condiciones”

- b. **Bienes y Servicios No Normalizados:** Son todos aquellos bienes o servicios que no se puedan categorizar y que por su naturaleza no sea factible.

2.8 Control Interno

Contraloría General del Estado (18, diciembre de 2015). Artículo 9. Ley Orgánica De La Contraloría General Del Estado. Ley 73/Registro Oficial Suplemento 595: “El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado”

De igual manera conforme se señala dentro de las normas de control interno que rigen para toda entidad pública, se señala: Contraloría General del Estado (30, junio de 2016). Presentación. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. Registro Oficial Suplemento 87: “Las Normas de Control Interno desarrolladas incluyen: normas generales y otras específicas relacionadas con la administración financiera gubernamental, talento humano, tecnología de la información y administración de proyectos y recogen la utilización del marco integrado de control interno emitido por el Comité de Organizaciones que patrocina la

Comisión Treadway (COSO), que plantea cinco componentes interrelacionados e integrados al proceso de administración, con la finalidad de ayudar a las entidades a lograr sus objetivos.

Las Normas de Control Interno son concordantes con el marco legal vigente y están diseñadas bajo principios administrativos, disposiciones legales y normativa técnica pertinente.”

2.9 Objetivos del Control Interno

Las Normas de Control Interno se encuentran enmarcadas con el presente legal que las rige y de estado vigente, las cuales están orientadas a cumplir principios administrativos, permitiendo tener resultados razonables con la minimización de riesgos y optimización de recursos institucionales.

2.10 COSO ERM

El Coso ERM o Coso II, se diferencia de su antecesor en vista que da un mayor valor a los riesgos; llega a definir que las empresas contienen riesgos incuantificables de manera externa e interna, las mismas que son necesarias calificar y orientar a su comprensión, conociendo por inicio los posibles riesgos a los que se encuentran expuestas las entidades con la finalidad de mitigarlos o corregirlos, denotando la necesidad de contar con una “Gerencia de Riesgos”, que tienen por finalidad actuar frente a cualquier potencial riesgo al que se enfrente la entidad (Estupiñan, 2015). De igual manera es importante reconocer que un adecuado conocimiento y control de riesgos permiten tener una administración más eficiente y apta para actuar frente a las diversas adversidades que se pudiesen presentar, Fonseca (2011) lo define como aquel proceso que se encarga de realizarlo junta de directores, gerencia y personal, detectándolo y mitigándolo dentro de los niveles aceptables que lo conforman. Identificando de esta manera que el compromiso de llegar a un control interno aceptable y eficiente depende de toda la entidad no solo de las autoridades.

2.11 Componentes del COSO ERM

La característica fundamental que identifica y separa al COSO I del COSO II, es en sí el tratamiento del riesgo. La composición del COSO ERM es de ocho componentes que se integran a la gestión de control realizada por la entidad con una interrelacionan entre sí (Fonseca, 2011). Es así que COREE (2006), coadyuva al análisis y tratamiento existen la incorporación de más componentes con un total de ocho, siendo estos: establecimiento de objetivos, identificación de eventos, evaluación del riesgo, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo.

2.12 Administración de Riesgos

Se basa fundamentalmente en el tratamiento de riesgos, con su mitigación, transferencia, compartición o aceptación . Casares (2013) conceptualiza a este proceso con un tratamiento administrativo de alta relevancia, con la finalidad de identificar, medir, controlar, supervisar todos y cada uno de los diferentes riesgos que existen o pudiesen existir en una entidad, pudiendo así dar un tratamiento adecuado a los mismos, mediante planes de contingencia o políticas apropiadas para su control.

2.13 Marco Legal

a) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública: Esta Ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y contratación de servicios, incluidos los de consultoría, especialmente el Título I Generalidades y Sección II Subasta Inversa Electrónica.

b) Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública: tiene por objeto el desarrollo y aplicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, en adelante la Ley, que crea el Sistema Nacional de Contratación Pública, SNCP, de aplicación obligatoria por las entidades previstas en el Art. 1 de la Ley, como es el Distrito de Salud 10D01, especialmente Título I Generalidades, Sección II Subasta Inversa Electrónica, Apartado I De la Subasta Inversa Electrónica, Apartado II Subasta Inversa Electrónica

c) Resoluciones Externas Vigentes emitidas por el SERCOP: Establece formas de aplicación y descripción de los diversos articulados en la Ley y Reglamento del Sistema Nacional de Contratación Pública, especialmente RESOLUCIÓN No. RE- SERCOP-2016-0000072 y subsiguientes.

d) Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado: Consiste en el Control Interno que se deberá acatar y ejecutar en todas sus partes por el Distrito de Salud 10D01, especialmente en el proceso de adquisición como son las Normas 100 Normas Generales, Normas 400 Actividades de Control, Norma 600 Seguimientos.

e) Código Orgánico De Planificación y Finanzas Públicas: En vista que considera el correcto uso de los Recursos Económicos Públicos, especialmente los artículos 115 y 178, que hace referencia a la emisión de Certificaciones Presupuestarias que son necesarias antes del comienzo de cualquier proceso de Adquisición Pública.

f) Constitución de la República del Ecuador: Por ser la Carta Magna de la República del Ecuador que rige a todo tipo de actividad, especialmente el artículo 76 y 288 referente al debido proceso y compras públicas.

g) Acuerdo Ministerial 039 CG-Normas de Control Interno: Son las normas que rigen el accionar de todas las áreas de las instituciones, en particular las relacionadas con la identificación de riesgos según la Norma 100 Normas Generales, en especial la Norma 300 Evaluación de Riesgo.

h) Ley Orgánica de Salud.- Tiene objeto establecer los principios y normas generales para la organización y funcionamiento del Sistema Nacional de Salud que regirá en todo el territorio nacional

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Descripción del área de estudio

El presente tema de investigación, se desarrollará en los procesos de contratación pública efectuados por el Distrito 10D01 Ibarra – Pimampiro – San Miguel de Urcuquí – Salud, el cual desarrolla sus actividades institucionales en los Cantones Ibarra, Pimampiro y Urcuquí, con 25 Unidades Operativas, tanto urbanas como rurales, y con una población asignada de 234.559 habitantes aproximadamente.

Su alcance se establece desde la identificación de la necesidad por parte del área requirente, solicitud de adquisición – contratación con los documentos de sustento e informes técnicos pertinentes; recepción, análisis, desarrollo y ejecución del proceso de contratación pública por parte del Departamento de Compras Públicas; y, control posterior por parte de los Administradores de Contrato, Técnicos que no Intervinieron en la Ejecución del Contrato, y otros funcionarios que pudiesen intervenir.

Se analizará las disposiciones, lineamientos, solicitudes e información referente al proceso de contratación pública que sea relevante e influya directa e indirectamente en su normal y correcto desarrollo; al igual que la confiabilidad de control interno que existe en la entidad.

Documentalmente se revisará procedimientos históricos realizados por la entidad contratante desde el periodo 01 de enero de 2016, hasta el 30 de junio de 2017, como estado actual de la entidad y posterior a esta fecha se evaluarán procesos de contratación pública aplicando la metodología del COSO ERM e identificando su incidencia en la ejecución de procesos de contratación pública.

3.2 Tipo de investigación

En el desarrollo del presente trabajo se ha utilizado investigación descriptiva, cuantitativa, cualitativa y documental, en vista que la aplicación en conjunto de todas ellas permite alcanzar el objetivo principal planteado, mejorando la calidad de investigación y contribuyendo con resultados reales.

Es por ello que al usar un tipo de investigación mixta (cualitativa – cuantitativa), se puede aprovechar las fortalezas y ventajas que presenta la investigación, se minimizan los riesgos de detección, se prioriza el análisis sistemático y consolidado de la información y por ende se reducen las debilidades que pudieran presentarse (Hernández, Fernández, Baptista, 2010). Permite dar un soporte sistemático y profesional a la investigación, abarcando un campo de trabajo más amplio.

3.3 Métodos de investigación

Deductivo:

Se aplicará para identificar los riesgos administrativos, económicos y legales que existen al momento de solicitar, ejecutar y controlar post-contrato las diferentes adquisiciones/contrataciones, estableciendo métodos de control y mitigación de riesgos para los procesos de contratación pública, optimizando recursos públicos con su aplicación.

Inductivo:

Considerando que el presente método de investigación se genera de lo particular hacia lo general, se utilizará para determinar información concreta y precisa en procesos de contratación pública, identificando el grado de control y de gestión que se realiza por parte de los funcionarios de la entidad que intervienen en los procesos de contratación, se enmarca en lo señalado por (Santos, 2012), donde se señala que los enunciados singulares, así con los

provenientes como descripciones de la observación o experiencias reflejadas en sus resultados, tienen la finalidad de poder plantear enunciados universales, sean estas teorías o hipótesis.

Analítico:

En vista que de los datos recolectados de los procesos de contratación pública llevados a cabo por la Dirección Distrital de Salud 10D01, servirán de soporte para el análisis de eficiencia y eficacia de estos procesos antes de la aplicación de la propuesta con los resultados obtenidos posteriormente.

De Campo:

Se debe considerar que la contratación pública por la naturaleza de su desarrollo se torna indispensable realizar un levantamiento de información, recolección de datos en el lugar y la realidad en la cual se desarrolla. Considerando que si bien es cierto de acuerdo a la principio de transparencia de la información pública, todos los datos referentes a procesos adquisitivos ese encuentran publicados en el Sistema Oficial de Contratación Pública SOCE. Se debe, considerar la importancia fundamental que significa la presencia de instrumentos y técnicas in situ para la recopilación de datos reales y concretos, del objeto de investigación Soriano(2002).

3.4 Población y Muestra

Comprenden el área de investigación como responsables de contratación pública los funcionarios con un (1) Jerárquico Superior – Director Distrital, personal y ex personal del área de contratación pública, con un total de cuatro (4) personas, al funcionario responsable del área jurídica, por la estrecha relación con la unidad de compras pública, un (1) funcionario y al Jefe Administrativo Financiero, un (1) funcionario; en cuanto a procesos de contratación se ha tomado aquellos realizados en el Sistema Oficial de Contratación Pública Ecuatoriana desde el año 2016, hasta el 30 de junio del año 2017, y convenios de pago que se hayan generado en este periodo.

Tabla 2. FUNCIONARIOS

Servidores	Número
Autoridad	1
Jefe Unidad	1
Personal Operativo	4
Total	6

Elaborado por: El Autor

Adicionalmente, con la finalidad de contar con un soporte técnico, avalado y objetivo, al presente trabajo investigativo, se llevó a cabo una entrevista a un (1) especialistas en el tema de contratación pública, con la finalidad de poder obtener criterios e información relevante en cuanto a la adquisición/contratación realizada por entidades del sector público, y la importancia de contar con un sistema de control interno basado en identificación, tratamiento y mitigación riesgo.

En cuanto a población y muestra para el desarrollo del presente proceso investigativo se han revisado los diferentes procesos de contratación pública realizados en el periodo establecido en el presente trabajo, pudiendo determinar los siguientes:

Tabla 3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Tipo de proceso	Número
Ínfima Cuantías	238
Catálogo Electrónico	459
Subasta Inversa Electrónica	11
Régimen Especial	4
Convenios de Pago	11
Total	723

Elaborado por: El Autor

Debida la importancia y la naturaleza de cada una de las contrataciones, ha sido tomada como población la totalidad de contrataciones realizadas por el Distrito de Salud 10D01 Ibarra, Pimampiro, San Miguel de Urucuquí en el periodo de estudio establecido para el presente trabajo de investigación.

3.5 Diseño Metodológico

La presente investigación de tipo cualicuantitativa y de forma aplicada, se fundamenta en la utilización de la metodología de campo y documental, levantando así información real y precisa in situ, llegando así a la determinación de las diversas variantes, conforme se detalla a continuación:

Tabla 4. DISEÑO METODOLÓGICO

Objetivo Específico	Variable	Indicador	Técnicas	Información
Diagnosticar situacionalmente los procesos de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01.	Sistema de Control Interno en base a COSO ERM	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente Interno • Establecimientos de Objetivos • Identificación de eventos • Evaluación de Riesgos • Respuesta al Riesgo • Actividades de Control • Información y Comunicación • Seguimiento 	Observación Entrevista Encuesta	<ul style="list-style-type: none"> • Director Distrital • Analista Administrativo Financiero • Funcionarios encargados de contratación pública
Elaborar matriz para la identificación de riesgos con su respectiva valoración de riesgo en el proceso de contratación pública del Distrito de Salud 10D01	Riesgo y su Valoración	<ul style="list-style-type: none"> • Probabilidad • Incidencia • Impacto • Importancia • Tipos de Riesgos • Control • Factores de Intervención 	<ul style="list-style-type: none"> • Observación • Revisión documental 	<ul style="list-style-type: none"> • Director Distrital • Analista Administrativo Financiero • Funcionarios encargados de contratación pública
Diseñar un plan de mitigación de riesgos e indicadores de la organización bajo el COSO ERM	Plan de Mitigación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades • Recursos • Responsables • Tiempo • Verificador 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión Documental 	<ul style="list-style-type: none"> • Director Distrital • Analista Administrativo Financiero • Funcionarios encargados de contratación pública

Elaborado por: El autor

3.6 Procedimiento

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se tomarán datos históricos de procesos de contratación pública llevados a cabo por parte de la Dirección Distrital de Salud 10D01 en los años 2016 y 2017 (hasta el 30 de junio), los mismos que están publicados en el Portal de Compras Públicas del SERCOP, los realizados por Catálogo Electrónico e ínfimas cuantías, considerando que esta información es pública y de libre acceso a la ciudadanía; sin embargo, se cuenta adicionalmente con autorización de la máxima autoridad de la Entidad para acceder a la información interna que mantiene la misma.

Se procederá a realizar un análisis de la situación actual de la entidad contratante, conociendo así de manera directa el proceso de contratación, desde la solicitud, generación de la necesidad, planificación, desarrollo, ejecución, cierre, post desarrollo realizados por la misma, en la cual se detallará las novedades registradas con el control actual que está llevando la entidad, por medio de chek list, entrevista a experto y encuesta a los funcionarios.

Se procederá a identificar seleccionar componentes que comprenden el COSO EMR, mismos que sean aplicables al Departamento de Contratación Pública de la Dirección Distrital 10D01 Ibarra, Pimampiro, san Miguel de Urcuquí – Salud, pudiendo de esta manera conocer de mejor manera la correcta aplicabilidad del control interno, determinando de esta manera riesgos que pudiesen estar afectando a la entidad.

Posteriormente, se identificará aquellos procesos o procedimientos que conlleven riesgo por la falta u omisión de controles, los cuales podría representar una afectación a la entidad en su ejecución, seguimiento administrativo o económico, comprometiendo su correcta ejecución presupuestaria y satisfacción de necesidades que presenta la entidad, basados en el modelo COSO ERM.

Por medio de la utilización de una matriz de riesgos, cuantificar y cualificar los diversos riesgos a los cuales está expuesta la entidad y diseñar un plan de control de los mismos, por medio de controles sugeridos, responsables, tiempos, recursos e indicadores para cada uno de ellos.

3.7 Técnicas e instrumentos de investigación

Las técnicas e instrumentos de investigación que serán utilizados en el desarrollo de la presente investigación serán conforme se detalla a continuación:

Observación.- Será la técnica utilizada mayormente en el proceso de investigación, con la cual se podrá identificar y dar seguimiento a procesos de contratación pública, pudiendo así determinar nodos críticos en la ejecución de sus actividades.

Revisión documental: Como base para el desarrollo del presente trabajo se procederá a la revisión de la documentación que cuenta la entidad referente a procesos de contratación pública dentro del periodo de tiempo determinado para la investigación, verificando así la existencia de documentos habilitantes y justificatorios, mismos que deben estar apegados a normativa, los cuales deberán ser completos y suficientes, pudiendo así determinar la metodología utilizada y establecer diferencias importantes entre la aplicación de esta y el COSO ERM en procesos de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01.

Entrevista: Se utilizarán la técnica de entrevista a profesional experto en materia de contratación pública.

Encuesta: Será utilizada para conocer de fuente primaria sus criterios apreciaciones, dificultades, oportunidades y amenazas que se presentan al desarrollar procesos de contratación pública, desde la identificación de la necesidad hasta su revisión en la fase post contractual.

3.8 Técnica de procesamiento y análisis de datos

Dentro del proceso de investigación se procederá a consolidar, verificar y validar datos, para su posterior análisis e interpretación, con la finalidad de contraponer los resultados obtenidos de uno y otro método de control interno que se ejecutarán (el primero conforme se lo desarrollo actualmente, y el segundo bajo el Informe COSO ERM), para lo cual se utilizará:

Herramienta Informática como Microsoft Excel, en el uso fórmulas, análisis de datos estadísticos y técnicas de análisis.

Herramienta Informática Microsoft Office: En la generación de informes de investigación, final y otros que comprenderán la integralidad de la investigación.

3.9 Resultados esperados (Impactos)

En lo económico-social

Se podrá optimizar el gasto público por la disminución de tiempo empleado por los servidores que generan los procesos de contratación pública; adicionalmente, con una respectiva planificación y control de proceso se podrá obtener resultados finales de adquisición más beneficios para la entidad, por medio de la identificación, control y mitigación de riesgos.

Así mismo se espera dotar de un sistema de atención de salud pública, ágil, oportuna y eficiente, por medio de la entrega de medicamentos, realización de pruebas de laboratorio y atención odontológica, contribuyendo a la mejorar en la calidad de vida de todos quienes se encuentran en territorio que comprenden las 25 Unidades Operativas, tanto urbanas como rurales con una población asignada de 231.158 habitantes, con una eficiente realización de contratación pública.

En lo administrativo y legal

Se generará agilidad en las diversas funciones y actividades que deben realizar cada uno de los funcionarios, se evitará duplicidad de funciones, disminución de tiempo de respuesta a solicitud de contrataciones, y permitirá aprovechar recursos públicos evitando de esta manera se declaren desiertos procesos de contratación pública.

Se minimizará las inobservancias a la normativa y su aplicabilidad de la misma, por medio de la utilización de formatos preestablecidos para la correcta aplicabilidad, y en el cumplimiento en todas sus diversas fases por medio de seguimiento y control de cada una de las actividades.

En lo cultural

Se podrá educar a los funcionarios del Distrito de Salud 10D01, en el ámbito de un correcto control de actividades, mitigación de riesgos y la aplicación de controles para los diferentes eventos que pudiesen presentarse en la entidad, cambiando la forma de llevar a cabo la gestión pública, lo que conllevará a un mejoramiento en el servicio a la ciudadanía.

En lo ambiental

Al contar con un control interno adecuado se podrá minimizar el uso de recursos públicos, como son hojas de papel, tóner, cintas de impresión, formularios, entre otros factores fundamentales necesarios para las mismas, lo que contribuye a disminuir la huella ambiental que deja cada funcionario y en su conglomerado la entidad.

En lo científico

Se aplicará preceptos, bases y normativa que controla y mitiga los diversos riesgos a los cuales se encuentra expuesta la entidad, brindándole de esta manera un mejoramiento continuo, estandarizado y cada vez más técnico, que permitirá tener una gestión pública de calidad, calidez y eficiencia en todo lo que comprende su accionar.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Dentro del presente capítulo se analizará la información obtenida dentro de la investigación, como resultado del examen diagnóstico situacional inicial de control interno del Distrito 10D01 Ibarra, Pimampiro, San Miguel de Urucuquí – Salud.

Para determinar el estado inicial de la entidad, se utilizó el cuestionario de control interno dirigido a los funcionarios responsables de contratación pública, conjuntamente con una entrevista a un experto en materia de contratación pública Ing. Richard Ricardo Guachalá, con una amplia trayectoria en el sector público, bajo cargos operativos de contratación pública, control de bienes, responsable administrativo y transporte, de igual manera otros de misma índole y jerárquicos superiores, brindándole una experticia y pericia amplia en control interno de entidades públicas y privadas; más aún la aplicación de la misma en la contratación pública, al haber colaborado en instituciones similares a la de estudio y otras de renombre nacional como es el caso del proyecto emblemático de la Universidad de Investigación de Tecnología Experimental Yachay. Lo que ha permitido establecer e identificar de una manera objetiva el nivel de riesgo y grado de confianza que presenta la institución, especialmente en procesos de contratación pública, desarrollando en base a estos antecedentes una matriz de riesgos e identificar el control que presente actualmente la entidad bajo COSO 1, pudiendo así determinar controles y respuestas a los diversos riesgos por medio del COSO ERM, alcanzando de esta manera los objetivos planteados en esta investigación y llegando a determinar la **INCIDENCIA DEL COSO ENTERPRISE RISK MANAGEMENT EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DEL DISTRITO DE SALUD 10D01.**

En la recolección de información con la aplicación del cuestionario de control interno, lo resolvió la máxima autoridad de la entidad, funcionarios de la institución responsables actuales de contratación pública y ex responsables de la misma, basándose en los 5 componentes que determina el Acuerdo Nro. 039-CG-2009, emitido por la Controlaría General del Estado referente a Normas de Control Interno, en la cual conforme a *Tabla 1. Componentes de Control Interno*, se puede identificar: 1) Ambiente de Control; 2) Evaluación de Riesgos; 3) Actividades de Control; 4) Información y Comunicación; 5) Seguimiento, evaluándoles por

subcomponentes, haciendo hincapié en la sección 400 Actividades de Control, por ser el ámbito de desarrollo de la contratación pública.

El mecanismo para la valorización del control interno, se ha desarrollado ponderando a las respuestas positivas con la calificación de “1”; y, a las respuestas negativas con la ponderación de “0”; pudiendo llegar posteriormente a determinar el grado de confianza y el nivel de riesgo de cada actividad y del proceso en sí de contratación pública. Para esto, conforme lo determina el Manual General de Auditoría Gubernamental, utilizado por la entidad de control del sector público como es la Contraloría General del Estado, se aplicó la siguiente fórmula:

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

De donde,

CP = Calificación Porcentual (Porcentaje de Confianza)

CT = Calificación Total (Total de Controles de Valores Afirmativos)

PT = Ponderación Total (Total de Controles Claves por Subcomponentes)

El porcentaje total máximo a ser alcanzado tanto en el grado de confianza como el nivel de riesgo es del cien por ciento (100%), a componentes y subcomponentes, para lo cual, por operación matemática elemental de la determinación inicial del nivel de confianza , restada del 100%, se ha obtenido el nivel de riesgo que presenta cada uno de los ítems analizados.

Una vez que se contó con la ponderación de todos y cada uno de los ítems se obtuvo el promedio por componente de todos los subcomponentes que los componen; y, posteriormente bajo el mismo principio se obtuvo el promedio general de confianza de la entidad con base en los cinco componentes de control interno que utiliza la entidad.

La determinación del nivel de riesgo, es dado por el grado de confianza obtenido, el cual se desprende de la calificación porcentual, conforme se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 5. EQUIVALENCIA DE CONFIANZA Y RIESGO

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15% - 50%	1 BAJO	1 ALTO
51% - 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76% - 95%	3 ALTO	3 BAJO

Fuente: Manual de Auditoría Gubernamental

Una vez aplicado el Cuestionario de control Interno, a los diferentes componentes con especial énfasis a contratación pública se obtuvieron los siguientes resultados:

4.1 Evaluación de Control Interno

Tabla 6. ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO – 200 AMBIENTE DE CONTROL

Nro.	PREGUNTA	RESPUESTA		VALORACIÓN
		SI	NO	
1	¿Cuenta la entidad con un código de ética?	X		1
2	¿Se ha socializado el código de ética con los funcionarios?		X	0
3	¿Se aplica el código de ética en la entidad?		X	0
4	¿Cuenta con un Plan Anual de Planificación?	X		1
5	¿Cuenta con un Plan Operativo Anual de acorde a los objetivos institucionales?	X		1
6	¿Cuenta con un Plan Anual de Contrataciones?	X		1
7	¿Maneja Indicadores de Cumplimiento de Gestión?	X		1
8	¿Sus indicadores de Gestión permiten evaluar el cumplimiento de objetivos institucionales?	X		1
9	¿Cuenta con políticas y prácticas de Talento Humano acorde a las necesidades institucionales?	X		1
10	¿Existe una estructura organizativa enfocada al cumplimiento de la misión de la entidad?	X		1
11	¿Cuenta la entidad con un manual de funciones?	X		1
12	¿Se encuentran establecidos los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidores o servidoras?	X		1

13	¿Existen delegaciones de funciones emitidos por la máxima autoridad?		X	0
14	¿Los funcionarios de la entidad se encuentran en puestos acorde a su perfil profesional?	X		1
15	¿Se ha capacitado al personal de la entidad en temas de responsabilidad de aplicación de control interno?		X	0
16	¿Existe por parte de los y las servidores una adhesión adecuada a las políticas institucionales?	X		1
17	¿Cuenta el Distrito 10D01 con Auditoria Interna que brinde una seguridad razonable en las actividades de la entidad?		X	0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO				12
PORCENTAJE DE CONFIANZA				70,59%
PORCENTAJE DE RIESGO				29,41%

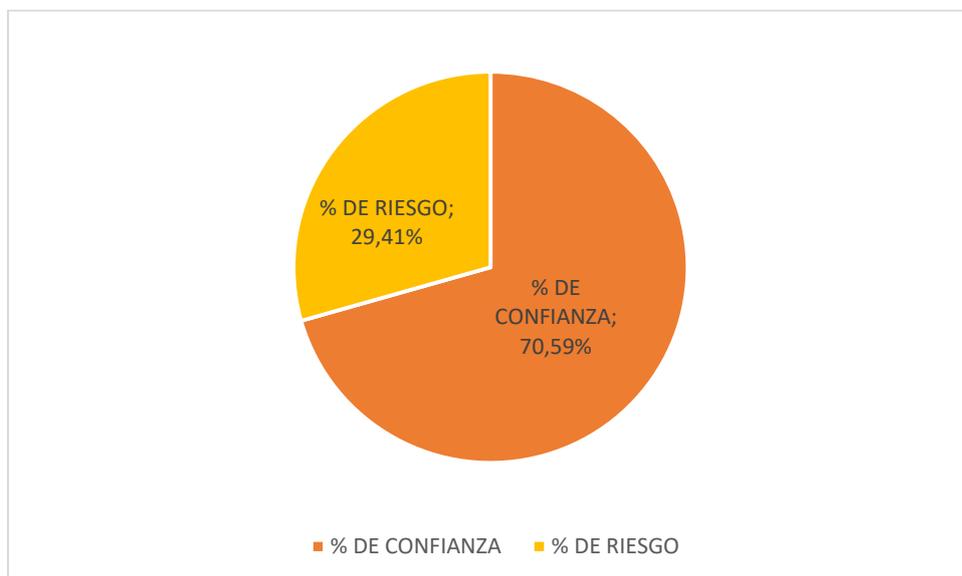
Elaborado por: El Autor

Tabla 7. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 200 AMBIENTE DE CONTROL

CÓDIGO	200
NORMA DE CONTROL INTERNO	Ambiente de Control
% DE CONFIANZA	70,59%
% DE RIESGO	29,41%
GRADO DE CONFIANZA	MEDIO
NIVEL DE RIESGO	MEDIO

Elaborado por: El autor

Gráfico 2. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 200 AMBIENTE DE CONTROL



Elaborado por: El autor

Interpretación:

Dentro del componente de ambiente de control en el que se desarrolla actualmente el Distrito de Salud 10D01, se ha podido identificar que cuenta con un grado de confianza medio, con tendencia a alcanzar un nivel óptimo de confiabilidad, esto se debe a que las directrices macro de gestión y operatividad vienen dadas desde un ente superior de administración como es el Ministerio de Salud Pública del Ecuador y la Coordinación Zonal 1 – Salud; por ende el riesgo implícito que se presenta dentro de este componente pese a ser de grado medio de afectación presenta una tendencia a ser considerado bajo.

Tabla 8. ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO – 300 EVALUACIÓN DE RIESGOS

Nro.	PREGUNTA	RESPUESTA		VALORACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existen mecanismos adecuados en la entidad que permitan identificar, analizar y mitigar riesgos que pudieran suscitarse en el Distrito de Salud 10D01?		X	0
2	¿Cuenta la entidad con acciones de contingencia que permitan mitigar los riesgos a los que se encuentra expuesta la institución?		X	0
3	¿El nivel jerárquico superior ha diseñado estrategias o planes para identificar los riesgos que comprometan el logro de objetivos institucionales?	X		1
4	¿El nivel jerárquico superior analiza los diversos riesgos externos que pudieran presentarse y afectar de manera negativa al desarrollo fructífero de las actividades institucionales?	X		1
5	¿El nivel jerárquico superior analiza los diversos riesgos internos que pudieran presentarse y afectar de manera negativa al desarrollo fructífero de las actividades institucionales?	X		1
6	¿Cuenta la entidad con un plan de mitigación de riesgos?		X	0
7	¿Tiene la entidad una matriz de valoración de riesgos?		X	0

8	¿A desarrollado la entidad controles eficientes para cada riesgo que se presenta en las diferentes actividades que desarrolla la entidad?		X	0
9	¿A identificado la institución riesgos inherentes a cada actividad que desarrolla en pro de la consecución de la misión y visión de la entidad?		X	0
10	¿A implementado la entidad mecanismos adecuados para mitigar o reducir el impacto negativo causado por riesgos residuales?		X	0
11	¿A diseñado estrategias o controles para cada uno de los riesgos de ejecución y detección que se presentan en la entidad?		X	0
12	¿Se maneja un plan de capacitación que permita interactuar a todos los funcionarios de la entidad en la correcta detección y mitigación de riesgos?		X	0
13	¿Existe un sistema de valoración de riesgo de acuerdo al impacto, probabilidad de ocurrencia y siniestralidad que pudiera presentarse en la entidad		X	0
14	¿Se recaba información amplia y suficiente acerca de situaciones de riesgos que pudieran comprometer el desarrollo normal de la entidad y la consecución de sus objetivos institucionales?		X	0
15	¿Existe un estudio detallado de temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar?		X	0
16	¿Se ha realizado un análisis costo - beneficio entre riesgos potenciales y controles a ser implementados para mitigar los mismos?		X	0

NIVEL DE CUMPLIMIENTO	3
PORCENTAJE DE CONFIANZA	18,75%
PORCENTAJE DE RIESGO	81,25%

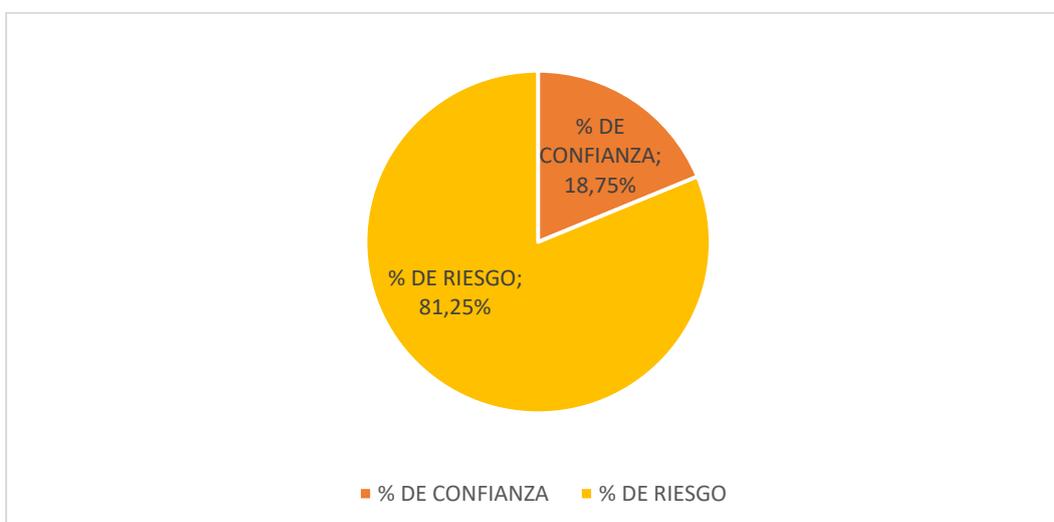
Elaborado por: El autor

Tabla 9. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 300 EVALUACIÓN DE RIESGOS

CÓDIGO	300
NORMA DE CONTROL INTERNO	Evaluación de Riesgos
% DE CONFIANZA	18,75%
% DE RIESGO	81,25%
GRADO DE CONFIANZA	BAJO
NIIVEL DE RIESGO	ALTO

Elaborado por: El autor

Gráfico 3. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 300 EVALUACIÓN DE RIESGOS



Elaborado por: El autor

Interpretación:

En el análisis de los resultados obtenidos del componente Evaluación de Riesgo, se ha podido identificar que la entidad presenta un grado bajo de confiabilidad y por ende su riesgo presente es sumamente alto, esto responde a la inexistencia de un plan de control, identificación

y mitigación de riesgos, valoración de los mismos y un análisis costo-beneficio que mantendría la implementaciones de planes de mitigación o control de eficiencia del cumplimiento de actividades que pudiesen estar siendo afectadas por una diversidad de riesgos en todos sus aspectos como inherentes, de detección, de ejecución y otros, de igual manera este resultado corresponde a la falta de conocimiento de afectación económica, administrativa y legal que podría tener los mismos en caso de presentarse.

Tabla 10. ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO – 400 ACTIVIDADES DE CONTROL

Nro.	PREGUNTA	RESPUESTA		VALORACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existen políticas para la aplicación de control interno en la entidad?	X		1
2	¿Existen políticas para el manejo de riesgos emitido por la máxima autoridad?	X		1
3	¿Se maneja políticas de rotación de funciones de todos quienes conforman el Distrito de Salud 10D01?		X	0
4	¿Existe segregación de funciones de acuerdo al perfil profesional y al cargo que cada funcionario desempeña?	X		1
5	¿Las diferentes solicitudes de contratación son dirigidas a la máxima autoridad para su aprobación?	X		1
6	¿Se realizan las aprobaciones a las solicitudes de contratación pública por medio de recorrido en Quipux, sobre el memorando respectivo?	X		1
7	¿Se realizan las aprobaciones a las solicitudes de contratación pública mediante sumilla inserta por la máxima autoridad en memorando realizado mediante Quipux?	X		1
8	¿Se realizan aprobaciones a solicitudes de contratación pública mediante sumilla inserta por la máxima autoridad en memorandos manuales?	X		1

9	¿Existe disposición expresa, donde se señale que todas las solicitudes de contratación pública sean realizadas mediante Sistema Oficial de Documentación Quipux?		X	0
10	¿Existen procedimientos definidos para realizar una supervisión de procesos y operaciones que aseguren el cumplimiento de normas, leyes y reglamentos?	X		1
11	¿Cuenta la entidad con procedimientos que permitan medir la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de objetivos institucionales?	X		1
12	¿Todas las contrataciones que realiza la entidad se encuentra planificados y presupuestados?	X		1
13	¿Se realizan procesos de contratación pública sin certificación presupuestaria?		X	0
14	¿Ha generado el Distrito de Salud 10D01 Convenios de Pago?	X		1
15	¿Realiza procedimientos de adquisición por Ínfima Cuantía cuando se puede utilizar procedimientos dinámicos?		X	0
16	¿Los procesos de contratación pública, se enmarcar a la misión, visión y objetivos institucionales?	X		1
17	¿La unidad financiera tiene procedimientos de control en la documentación previo a realizar el pago?	X		1

18	¿Revisa la Unidad Financiera la veracidad de proformas y otros documentos habilitantes previo al compromiso y devengado de la entidad contratante con el proveedor?	X		1
19	¿Constata la Unidad Financiera que se haya generado realmente el hecho económico previo a cancelación de una obligación?	X		1
20	¿Revisa usted que la cuenta bancaria a la que se va a acreditar este a nombre del proveedor que proporcionó el bien o servicios?	X		1
21	¿Se verifica el monto y concepto de gastos por caja chica?	X		1
22	¿Se verifica que las transacciones que se realizan no hayan variado a lo contratado inicialmente?	X		1
23	¿Los pagos a proveedores se realizan de manera inmediata?		X	0
24	¿Todos los pagos que se realizan están de acuerdo a presupuesto y planes institucionales aprobados?	X		1
25	¿Se encuentran todas las obligaciones contraídas por la entidad aprobadas por la máxima autoridad?	X		1
26	¿Cuentan con plazos mínimos y máximos para pagar obligaciones contraídas con terceras personas?		X	0
27	¿No ha cancelado la entidad recargos, multas e intereses por demora en pagos?	X		1

28	¿Se solicitan garantías pertinentes de acuerdo a montos de contratación pública a los proveedores adjudicados?	X		1
29	¿Se verifica la legalidad, fechas y alcance de garantías emitidas a favor de la entidad, emitidas como resultados de contratación pública?	X		1
30	¿Existen políticas y procedimientos de archivo en la entidad?	X		1
31	¿Existen políticas especiales y estandarizadas para el archivo de procesos de contratación pública?	X		1
32	¿Se mantienen archivos físicos y digitales de los procesos de contratación pública?	X		1
33	¿Se registran las operaciones al momento que ocurren, especialmente en contratación pública?	X		1
34	¿Se ha entregado anticipo a contratistas de obras de infraestructura?	X		1
35	¿Han remitido garantías sobre anticipos de obras de infraestructura los contratistas?	X		1
36	¿Cuenta la entidad con caja chica?	X		1
37	¿Se utiliza caja chica con criterios de agilidad y costo?	X		1
38	¿Existen controles administrativos y financieros sobre el fondo de caja chica?	X		1
39	¿Reporta los comprobantes de venta receptados por la entidad por la utilización del fondo de caja chica al Departamento de Compras Públicas para su respectiva publicación?		X	0

40	¿Cuenta la entidad con fondo rotativo?	X		1
41	¿Existen controles administrativos y financieros sobre el fondo de caja chica?	X		1
42	¿Reporta los comprobantes de venta receptados por la entidad por la utilización del fondo rotativo al Departamento de Compras Públicas para su respectiva publicación?		X	0
43	¿Existe funcionario o funcionarios responsables de la Administración de bienes de la entidad?	X		1
44	¿Planifica la entidad las contrataciones públicas a realizarse durante el ejercicio fiscal?	X		1
45	¿Se encuentra la Planificación Anual de Contratación en concordancia con la planificación de la institución asociada al Plan Nacional de Desarrollo?	X		1
46	¿Ha realizado la entidad reformas al Plan Anual de Contratación?	X		1
47	¿Son aprobadas las reformas al PAC por parte de la máxima autoridad o su delegado?	X		1
48	¿Existe una planificación de mínimos y máximos de existencias para la correcta ejecución de contratación pública?	X		1
49	¿Previo a una contratación pública, se verifica que el proveedor se encuentra registrado en el RUP?		X	0

50	¿La máxima autoridad a emitido lineamientos claros y preciso para la realización de procesos de contratación pública?		X	0
51	¿Las adquisiciones son ejecutadas con la anticipación suficiente?		X	0
52	¿Las adquisiciones son ejecutadas en las cantidades apropiadas?		X	0
53	¿Para la adquisición de bienes se considera la capacidad de almacenamiento de la entidad?	X		1
54	¿Para la adquisición de bienes con fecha de caducidad como medicamentos, se considera su rotación con la finalidad de cubrir la necesidad en un periodo inferior al de su caducidad?	X		1
55	¿Se mantienen las unidades de abastecimiento o bodegas con un stock de insumos necesarios para garantizar una adecuada y oportuna provisión de todo lo que requiere la entidad?	X		1
56	¿La entidad previo a la contratación, cuenta con certificación presupuestaria, así como la existencia presente y futura de recursos suficientes para cubrir la necesidad institucional?	X		1
57	¿Conoce la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública su Reglamento y Resoluciones?	X		1
58	¿Conoce los principios de la contratación pública?	X		1

59	¿Conoce usted quién es el Ente Rector de la Contratación Pública?	X		1
60	¿Existen profesionales expertos en contratación pública en la entidad?	X		1
61	¿Conoce que es el Registro Único de Proveedores RUP?	X		1
62	¿Existen documentos estandarizados para cada tipo de solicitud de compra requerido por las unidades respectivas?		X	0
63	¿Existe una estandarización de las diferentes actas, modelos e informes que presentan las áreas como resultado de un proceso de contratación pública?		X	0
64	¿Reciben las áreas requirentes asesoría en el desarrollo del proceso de contratación pública por funcionarios del Departamento de Adquisiciones?	X		1
65	¿Únicamente el Departamento de Compras Públicas da asesoramiento en la elaboración de TDRs, sin intervenir en su realización o formulación directa?		X	0
66	¿Se cobran multas o se emiten sanciones por parte de la entidad a proveedores incumplidos, fallidos o de alta demora en entrega de productos?	X		1
67	¿Existe o existen funcionario(s) que cubra al personal de contratación pública en caso de ausencia de los mismos?		X	0

68	¿Existe un correcto seguimiento al proceso de contratación desde el momento de su solicitud hasta su culminación?		X	0
69	¿Conoce las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado?		X	0
70	¿Planifica y realiza sus gestiones dentro del proceso de contratación pública con enfoque a los riesgos, sus impactos e incidencias en la gestión gubernamental?	X		1
71	¿Se revisa y verifica detenidamente los informes, actas, solicitudes, memorandos entre otros documentos habilitantes que constan dentro de los procesos de contratación pública?	X		1
72	¿ Se da un seguimientos post contratación a los procesos ejecutados por la entidad?		X	0
73	¿Se designa Administrador de Contrato para los diferentes procesos de Contratación Pública que realiza la entidad?	X		1
74	¿Capacita a los funcionarios que fungen como administradores de contrato y técnicos que no intervienen en el proceso de ejecución para realizar correctamente sus funciones?		X	0
75	¿Realiza la entidad capacitaciones periódicas en materia de contratación pública para los funcionarios responsables de este proceso?		X	0
76	¿Ingresan todos los bienes que adquiere la entidad a través de bodega antes de ser utilizados?	X		1

77	¿Se realiza un respectivo control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración por el Catálogo General de Cuentas del Sector Público?	X		1
78	¿Se encuentran los bienes de la entidad debidamente codificados?		X	0
79	¿Cuentan los bienes de la entidad con custodios responsables que permiten salvaguardar los mismos?	X		1
80	¿Se lleva un control constante que permita verificar que los bienes de larga duración sean utilizados únicamente para fines institucionales?		X	0
81	¿Existe un control permanente del uso de vehículos institucionales?		X	0
82	¿Se realizan periódicamente constataciones físicas de existencias y bienes de larga duración?		X	0
83	¿A realizado la entidad baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto?	X		1
84	¿Se ha planificado y ejecutado procesos de mantenimiento de bienes de larga duración?		X	0
85	¿Existe una revisión periódica de clasificación de puestos definiendo los requisitos para su desempeño y los niveles de remuneración.		X	0
86	¿La unidad de talento humano selecciona al personal, tomando en cuenta los requisitos exigidos en el Manual de Clasificación de Puestos y considerando los impedimentos legales y éticos para su desempeño?	X		1

87	¿Existe un plan de promociones o ascensos para las servidoras y servidores de la institución?		X	0
88	¿Existen capacitaciones y entrenamiento continuo al personal de la entidad?		X	0
89	¿Existen acciones orientadas a la rotación de las servidoras y servidores, para ampliar sus conocimientos y experiencias, fortalecer la gestión institucional, disminuir errores y evitar la existencia de personal indispensable?		X	0
90	¿Existen políticas institucionales para la conservación y mantención del medio ambiente?	X		1
91	¿Cuenta la entidad con procesos tecnológicos de información que aseguren la transparencia de la misma?	X		1
92	¿Existen niveles de acceso y de responsabilidad informática para los funcionarios de la entidad?	X		1
93	¿A existido una actualización de infraestructura tecnológica en la entidad?		X	0
94	¿Existen procedimientos que garanticen el mantenimiento y uso adecuado de la infraestructura tecnológica de la entidad?		X	0
95	¿Existe un plan de contingencia tecnológica en caso de un siniestro o ataque informático en la entidad?		X	0
96	¿Existe un correcto monitoreo y evaluación de los procesos y servicios tecnológicos?		X	0

97	¿Cuenta la entidad con políticas internas de manejo y archivo de información digital?		X	0
NIVEL DE CUMPLIMIENTO				62
PORCENTAJE DE CONFIANZA				63,92%
PORCENTAJE DE RIESGO				36,08%

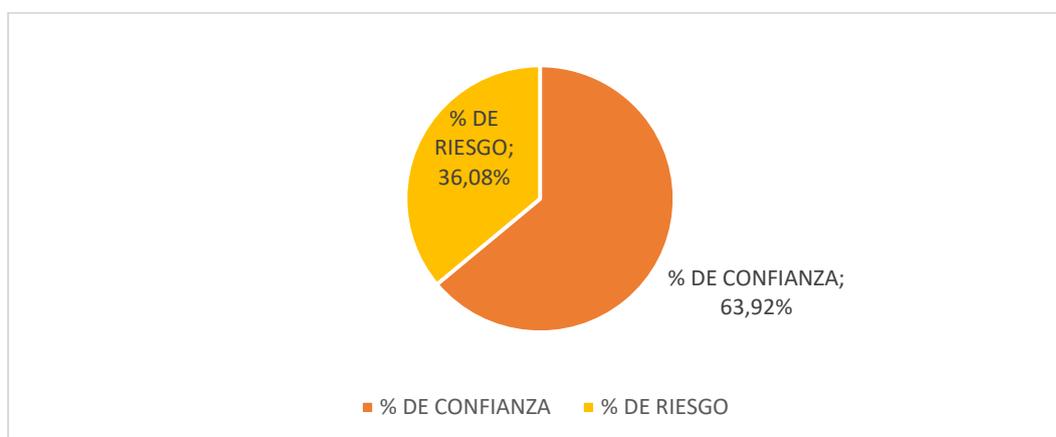
Elaborado por: El autor

Tabla 11. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 400 ACTIVIDADES DE CONTROL

CÓDIGO	400
NORMA DE CONTROL INTERNO	Actividades de Control
% DE CONFIANZA	63,92%
% DE RIESGO	36,08%
GRADO DE CONFIANZA	MEDIO
NIIVEL DE RIESGO	MEDIO

Elaborado por: El autor

Gráfico 4. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 400 ACTIVIDADES DE CONTROL



Elaborado por: El autor

Interpretación:

No existe una correcta determinación de actividades de control, específicamente en procesos de contratación pública, considerando que es un área medular de la administración de la entidad, que dinamiza la utilización de recursos públicos y la consecución de objetivos institucionales, a entidad no presenta planes de manejo de riesgos; es más, desconoce los riesgo a los cuales se encuentra expuesta, lo que a más de las afectaciones presentes, se generarán

posibles sanciones futuras por parte de organismos de control, como lo es la Contraloría General del Estado, por la omisión o mal uso de cierto criterios de control, normativa, doctrina y regulaciones a los cuales se encuentran ligadas directamente el área de contratación pública. De igual manera, no se han desarrollado estrategias de mitigación, traspaso o compartición de riesgos, peor aún la validación del poder de aceptación de riesgos que sean propios de la ejecución de sus actividades y su impacto en la ejecución de actividades cotidianas de la entidad, sin considerar que al ser actividad principal brindar servicios de salud a la ciudadanía, la afectación como resultado de un riesgo no es únicamente a la gestión, sino afecta directamente a la población que tiene por derecho constitucional la debida atención médica gratuita y de calidad.

Tabla 12. ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO – 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Nro.	PREGUNTA	RESPUESTA		VALORACIÓN
		SI	NO	
1	¿Existen métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de la entidad?		X	0
2	¿La información proporcionada por las diversas unidades de la entidad es de calidad?	X		1
3	¿Existe una evaluación de resultados de gestión versus los objetivos predefinidos?	X		1
4	¿Existe una correcta comunicación de información que facilita el cumplimiento de obligaciones de los y las servidoras de la institución?	X		1
5	¿Los sistemas de información y comunicación que maneja la entidad se encuentran enfocados con los planes estratégicos y operativos de la misma?	X		1
6	¿Los sistemas de información y comunicación de la entidad se ajustan a las necesidades, características y ordenamiento jurídico vigente?	X		1
7	¿Existen mecanismos apropiados de obtención de información interna y externa?	X		1
8	¿Se entrega información suficiente, precisa y pertinente a los usuarios finales para la ejecución de sus actividades?	X		1
9	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para garantizar la confiabilidad y seguridad de la información?	X		1

10	¿Existe un análisis de riesgos informáticos y su respectivo plan de control que pueda comprometer la integridad de la información de la entidad?	X		1
11	¿El traslado de información del Distrito de Salud 10D01, es seguro correcto y oportuno a los destinatarios dentro y fuera del mismo?	X		1
12	¿Cuenta la entidad con canales de comunicación abiertos?	X		1
NIVEL DE CUMPLIMIENTO				11
PORCENTAJE DE CONFIANZA				91,67%
PORCENTAJE DE RIESGO				8,33%

Elaborado por: El autor

Tabla 13. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CÓDIGO	500
NORMA DE CONTROL INTERNO	Información y Comunicación
% DE CONFIANZA	91,67%
% DE RIESGO	8,33%
GRADO DE CONFIANZA	ALTO
NIVEL DE RIESGO	BAJO

Elaborado por: El autor

Gráfico 5. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



Elaborado por: El autor

Interpretación:

En el presente componente denominando Información y Comunicación, se puede evidenciar que existe un alto grado de confianza, lo que se debe a los diversos canales de comunicación que mantiene la entidad, desde sus diversas unidades operativas, hacia el Distrito así como la

existen entre las diferentes áreas que lo comprenden; de igual manera, al manejar por política nacional un sistema de comunicación de correo institucional y un sistema de Gestión Documental llamado QUIPUX, permite mantener canales de cruce de información actualizados y de conocimiento instantáneo, pudiendo monitorear las diferentes actividades que realizan los funcionarios en pro del cumplimiento de la tarea allí dispuesta. Sin embargo, pese a ser un indicador de alta confiabilidad, al no contemplar y tratar temas de riesgos con sus respectivos planes de acción y mitigación no cumple su objetivo primordial; más aún, es una fortaleza de la entidad que se debe aprovechar.

Tabla 14. ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO – 600 SEGUIMIENTO

Nro.	PREGUNTA	RESPUESTA		VALORACIÓN
		SI	NO	
1	¿ Existen procedimiento de seguimiento continuo a los procesos de contratación pública por parte de la máxima autoridad y directivos de la entidad?		X	0
2	¿Realiza la entidad evaluaciones periódicas del sistema de control interno de la entidad, especialmente de contratación pública?		X	0
3	¿Cuenta la entidad con controles acoplables a las diversas circunstancias que afronte la entidad de forma dinámica, cuando lo requiera?		X	0
4	¿Identifica la entidad controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento?	X		1
5	¿Ha implementado planes de cumplimiento de recomendaciones emitidas por la Contraloría General del Estado en su último examen especial realizado a la entidad?	X		1
6	¿Realiza evaluaciones periódicas para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado?	X		1
7	¿En la entidad se ha dado seguimiento al ambiente interno y externo para conocer medidas reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales?		X	0

8	¿La autoridad de la entidad y sus directivos han realizado un seguimiento adecuado al cumplimiento de los objetivos institucionales propuestos?	X		1
9	¿Se ha analizado si el personal de la entidad obtiene evidencia del control interno que se realiza en el accionar de sus actividades cotidianas?		X	0
10	¿ Ha evaluado la efectividad del control interno que cuenta la entidad?		X	0
11	¿La entidad ha realizado autoevaluaciones periódicas de la gestión y control interno de la entidad sobre planes organizaciones y normativa vigente?		X	0
12	¿Se ha analizado y evaluado internamente cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales?	X		1
13	¿Se ha identificado fortalezas y debilidades del control interno de la entidad?		X	0
14	¿Se ha establecido responsabilidades de control interno a todas las dependencias de la organización?	X		1
15	¿Se han aplicado las recomendaciones de Contraloría General del Estado dentro del tiempo y requisitos solicitados de acuerdo al último examen especial realizado por este ente de control?	X		1
16	¿Se han determinado acciones preventivas y correctivas para solución de problemas detectados en la ejecución de control interno de la entidad?		X	0

NIVEL DE CUMPLIMIENTO	7
PORCENTAJE DE CONFIANZA	43,75%
PORCENTAJE DE RIESGO	56,25%

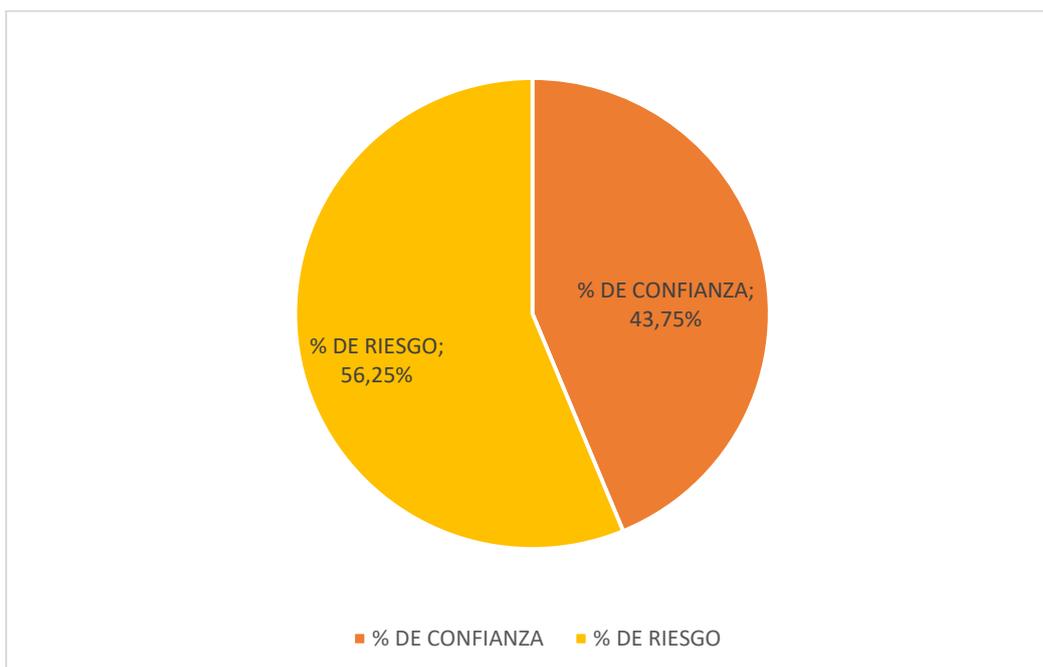
Elaborado por: El autor

Tabla 15. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 600 SEGUIMIENTO

CÓDIGO	600
NORMA DE CONTROL INTERNO	Seguimiento
% DE CONFIANZA	43,75%
% DE RIESGO	56,25%
GRADO DE CONFIANZA	BAJO
NIVEL DE RIESGO	ALTO

Elaborado por: El autor

Gráfico 6. GRADO DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO – 600 SEGUIMIENTO



Elaborado por: El autor

Interpretación:

Toda entidad, más aun una publica, debe mantener un control continuo posterior a la solicitud de realización de una actividad o proceso, más aun si es de contratación pública, ya

que todo requerimiento por naturaleza debió venir de una planificación que se enmarca en cumplir con la satisfacción de una necesidad de la Institución, y al no existir un correcto seguimiento, se producen un sinnúmero de riesgos que oscilan entre leves y críticos, lo que afecta directamente a la entidad, ya que se podría omitir la finalización de procesos de adquisición y no cubrir una necesidad vital del Distrito, atribuyendo graves problemáticas posteriores tanto en el ámbito legal como administrativo y económico.

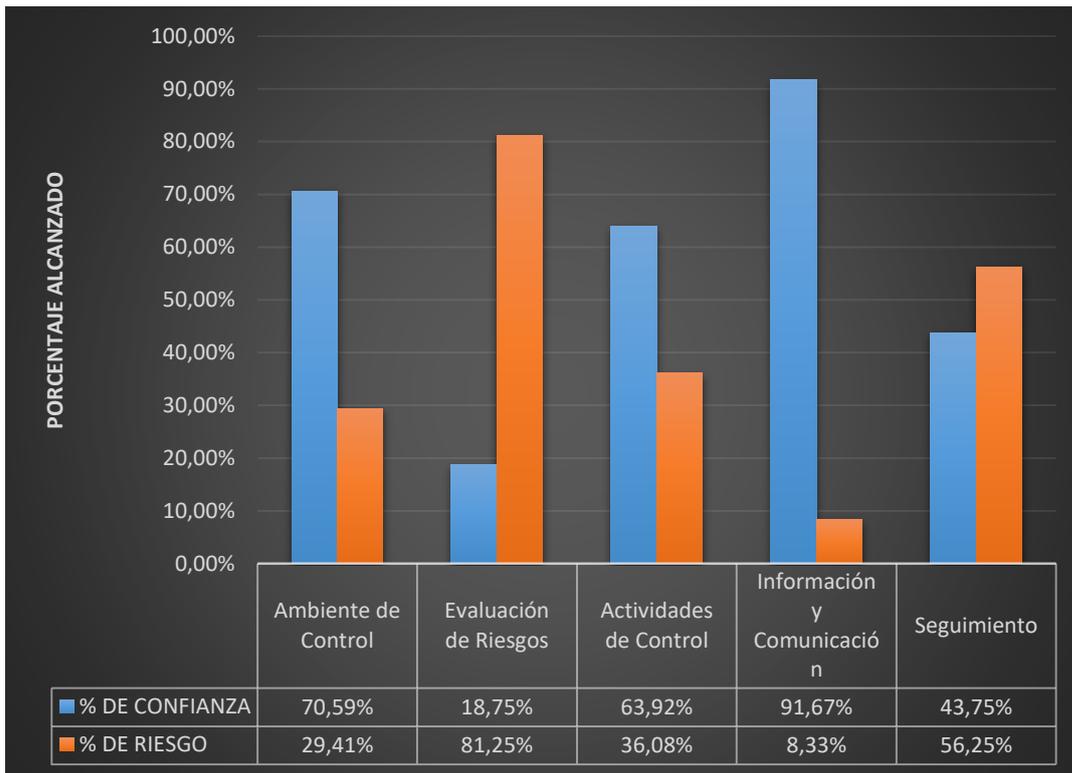
4.2. Evaluación General del Control Interno

Tabla 16. PROMEDIO GENERAL DE CONTROL INTERNO

CÓDIGO	NORMA	% DE CONFIANZA	GRADO DE CONFIANZA	% DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO
200	Ambiente de Control	70,59%	MEDIO	29,41%	MEDIO
300	Evaluación de Riesgos	18,75%	BAJO	81,25%	ALTO
400	Actividades de Control	63,92%	MEDIO	36,08%	MEDIO
500	Información y Comunicación	91,67%	ALTO	8,33%	BAJO
600	Seguimiento	43,75%	BAJO	56,25%	ALTO
CONTROL INTERNO GENERAL		57,73%	MEDIO	42,27%	MEDIO

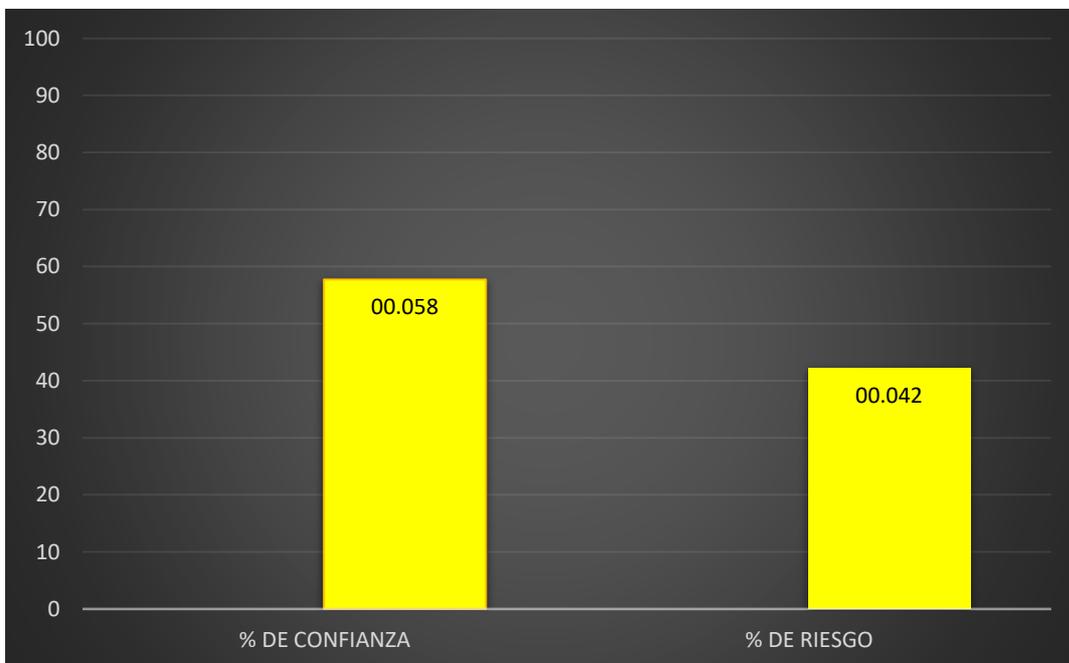
Elaborado por: El autor

Gráfico 7. % DE CONFIANZA VS % DE RIESGO



Elaborado por: El autor

Gráfico 8. VALORACIÓN DEL CONTROL INTERNO GENERAL



Elaborado por: El autor

Interpretación:

Una vez que se cuentan con una cuantificación del control interno de la entidad, determinando que existe un porcentaje de confianza y riesgo medio, se torna verosímil verificar aquellas actividades con ausencia de un control, en vista que con un nivel de confianza que no es óptimo se compromete la gestión que realiza la entidad y al ser la contratación pública el eje central del correcto desarrollo de la entidad, en vista que es el responsable de mantener a la entidad y a las 25 Unidades Operativas que la conforman con insumos, medicamentos, reactivos, materiales de aseo y oficina, en stocks adecuados, presenta una problemática latente que pudiera acarrear en problemas pública de salud severos, en vista que la población a la que se da atención principalmente es aquella de escasos recursos, las cuales al no contar con la entrega oportuna de medicamento o insumos médicos apropiados y en las cantidades solicitadas no solo representa un perjuicio económico, sino un atentado a la salud y la vida de sus usuarios lo que es un riesgo sumamente alto y delicado para todos quienes comprenden la entidad.

3.10 Análisis de procesos de contratación pública en base al grado de confianza y nivel de riesgo

De los resultados obtenidos, se identifica al nivel de confiabilidad en grado “medio”, por tal motivo es imperante la verificación de la gestión realizada por el Distrito de Salud 10D01 en cuanto al desarrollo de procesos de contratación pública realizados y las acciones administrativas que acarrea su inobservancia; es así que, se ha identificado que la entidad ha generado Convenios de Pago, los cuales son un medio de cancelación de una deuda contraída con un tercero por parte de la entidad pública, el cual necesita sea cancelado; adicionalmente es importante recalcar que esta tramitología administrativa para subsanar derechos de terceros sobre la entidad, se desarrollan en una línea paralela distinta a la generada por normativa en contratación pública; es decir, la generación de una obligación no regulada y como resultado de la omisión voluntaria o involuntaria de uno o varios funcionarios. En este sentido se han podido identificar 11 procesos distintos, los cuales por su naturaleza pudieron haber sido planificados y ejecutados correctamente por medio de procesos de contratación pública, dentro de tiempos, montos y procesos adecuado y normados. A continuación se detalla los procesos

de convenio pago generados por el Distrito 10D01 Ibarra, Pimampiro, San Miguel de Urucuquí-Salud, en el periodo de estudio definido:

Tabla 17. CONVENIOS DE PAGO EFECTUADOS POR EL DISTRITO DE SALUD 10D01

Nro.	CÓDIGO DE CONVENIO DE PAGO	OBJETO	FECHA	CONTRATISTA	FUNCIONARIO RESPONSABLE	MONTO
1	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-001	Mantenimiento y reparación de infraestructura de las unidades operativas del Distrito de Salud 10d01	18 de enero de 2017	Guandinango Salazar Jorge Benjamín	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	2.300,00
2	MSP - CZ1-10D01- AJ-2017-002	Consumo de combustible de los vehículos del distrito de salud 10d01 por los meses de noviembre y diciembre del año 2016	17 de enero de 2017	SUPER ESTACIÓN DE SERVICIO LOS OLIVOS COMBUSOLI VOS CIA LTDA.	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	1.652,27
3	MSP- CZ1- 10D01- AJ- 2017-003	Mantenimiento correctivo y preventivo de los equipos odontológicos de las unidades operativas del distrito de salud 10d01	24 de enero de 2017	Guerrero Farinango Jorge Oswaldo	Asistente Administrativo de Activos Fijos	3.011,30

4	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-004	Material para pintura de la unidad operativa Zuleta del distrito de salud 10d01	27 de enero de 2017	Germán Moreno Sánchez	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	300,00
5	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-005	Mantenimiento y reparación de los vehículos pertenecientes al distrito de salud 10d01	31 de enero de 2017	Luis López	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	6.260,00
6	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-006	Adquisición de repuestos y accesorios para el mantenimiento y reparación de los vehículos pertenecientes al distrito de salud 10d01	31 de enero de 2017	MECANICA AUTOMOTRI Z MUNDIAL	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	5.962,68
7	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-007	Lavado de ropa y limpieza de las instalaciones de la unidad operativa de lita perteneciente al distrito de salud 10d01 por los meses de noviembre y diciembre 2016	24 de enero de 2017	Mélida Liliana Taicuz Pascal	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	219,50

8	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-008	Lavado de ropa y limpieza de las instalaciones de la unidad operativa de Urcuquí perteneciente al distrito de salud 10d01 por los meses de noviembre y diciembre 2016	24 de enero de 2017	Anrrango Landázuri María Aurora	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	180,00
9	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-009	Lavado de ropa y limpieza de las instalaciones de la unidad operativa de Pimampiro perteneciente al distrito de salud 10d01 por los meses de noviembre y diciembre 2016	24 de enero de 2017	Benavides Montero Lupe Janeth	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	180,00
10	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-010	Incremento de área de la construcción de la ampliación del área administrativa y del archivo institucional en el edificio de la Dirección Distrital de Salud 10d01	10 de marzo de 2017	Arq. Imbacuan Ponce Arturo Fabián	Analista Administrativo Financiero	2.311,26

11	MSP- CZ1-10D01- AJ-2017-011	Publicación en diario del norte por remate de vehículos pertenecientes a la Dirección Distrital de Salud 10d01	18 de mayo de 2017	EDITORES MMA ASOCIADOS	Analista Distrital de Servicios Institucionales Mantenimiento y Transporte	500,00
----	-----------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------	------------------------------	----------------------------------------------------------------------------	--------

Elaborado por: El autor

La información consignada en tabla de antecede, sustenta la necesidad de contar con un mayor control en las actividades que se realizan en la entidad, especialmente en la contratación pública, ya que este tipo de soluciones administrativas a problemas económicos y de ejecución no es admisible sea realizadas en entidades públicas de vital ejecución para la ciudadanía, como lo es la salud pública.

3.11 Análisis de resultados de la encuesta.-

Dentro de la planificación de la presente investigación una vez ejecutado el análisis de control interno de la entidad, se ha podido identificar el grado de confianza y nivel de riesgo que se encuentra presente en la misma en forma general bajos los diferentes componentes de control interno de la Contraloría General del Estado; sin embargo, con la finalidad de poder obtener un resultado más cercano a la realidad institucional en cuanto al desarrollo de procesos de contratación pública, se tornó verosímil la realización de encuestas al personal de contratación pública y jefe de área (total 5 funcionarios) que realizó sus actividades dentro de esta área en el tiempo de estudio determinado.

Para la correcta determinación del porcentaje de confianza y el respectivo nivel de riesgo que se presenta se utilizó la siguiente metodología:

Tabla 18. Valoración de calificación a respuestas emitidas por funcionarios

RESPUESTA	DESCRIPCIÓN
SI	Por cada funcionario que respondió de forma afirmativo a la interrogante planteada (SI), se le otorgó una valoración 20 puntos, de un total de 100 puntos por pregunta.
EN PARTE	Por cada funcionario que respondió de forma intermedia a la interrogante planteada (EN PARTE), se le otorgará una valoración 15 puntos, de un total de 100 puntos por pregunta.
NO	Por cada funcionario que respondió de forma negativa a la interrogante planteada (NO), se le otorgó una valoración 3 puntos, con un total de 100 puntos por pregunta.

Elaborado por: El autor

En cuanto a la determinación del grado de confianza y la medición del nivel de riesgo, se utilizó lo señalado en la Tabla de Equivalencia de Confianza y Riesgo del Manual de Auditoría Gubernamental conforme se detalla a continuación:

Tabla 19. EQUIVALENCIA DE CONFIANZA Y RIESGO

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	GRADO DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15% - 50%	1 BAJO	1 ALTO
51% - 75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76% - 95%	3 ALTO	3 BAJO

Fuente: Manual de Auditoría Gubernamental

Obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 20. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

CUESTIONARIO	SI	EN PARTE	NO	PONDE RACIÓN	% COFIANZA	NIVEL DE RIESGOS
Conoce la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública su Reglamento y Resoluciones	2	2	1	73	Medio	Medio
Conoce los principios de la contratación pública	3	1	1	78	Alto	Bajo
Conoce usted quién es el Ente Rector de la Contratación Pública	5	0	0	100	Alto	Bajo
Se considera profesional experto en contratación pública en la entidad	3	1	1	78	Alto	Bajo
Conoce que es el RUP – Registro Único de Proveedores	4	1	0	95	Alto	Bajo
Evalúa las proformas recibidas, verificando su veracidad y validez	1	3	1	68	Medio	Medio
Conoce que es el Plan Anual de Contratación – PAC	5	0	0	100	Alto	Bajo
Conoce hasta que fecha se debe publicar el PAC	4	0	1	83	Alto	Bajo
Es correcto publicar el PAC con el monto de contratación sin incluido IVA	3	1	1	78	Alto	Bajo

Es necesario contar con Estudios Previos, antes de iniciar un proceso de contratación Pública	5	0	0	100	Alto	Bajo
Conoce que es la Certificación Presupuestaria	5	0	0	100	Alto	Bajo
La Certificación Presupuestaria debe ser emitida con el valor incluido IVA	4	1	0	95	Alto	Bajo
No es correcto emitir Certificación Presupuestaria posterior a la realización del proceso de adquisición	5	0	0	100	Alto	Bajo
Conoce los requerimientos mínimos para elaborar un TDR o Especificaciones Técnicas	3	2	0	90	Alto	Bajo
Conoce que son bienes o servicios normalizados	3	2	0	90	Alto	Bajo
Es correcto realizar una adquisición por ínfima cuantía de bienes o servicios normalizados y no normalizados	5	0	0	100	Alto	Bajo
No se debe realizar repetición de ínfima cuantía cuantas veces sean necesarias en el año, sino únicamente hasta el monto permitido por la Ley	3	0	2	66	Medio	Medio
Conoce si existe un monto límite para las adquisiciones por Ínfima Cuantía para el desarrollo del ejercicio fiscal	4	1	0	95	Alto	Bajo
Es cierto que no existe un monto límite para las adquisiciones por Catálogo Electrónico	3	2	0	90	Alto	Bajo
Se puede realizar las adquisiciones que sean necesarias por Catálogo Electrónico en el año inclusive con el mismo objeto de contratación	1	2	2	56	Medio	Medio

Es cierto que no se pueden adquirir bienes o servicios no normalizados por Subasta Inversa Electrónica	2	0	3	49	Bajo	Alto
Se recibe de parte del Jerárquico Superior directrices claras y precisas para la correcta ejecución de procesos de contratación pública	0	2	3	39	Bajo	Alto
Los procesos de contratación pública que se realizan en la entidad, responden a satisfacer la necesidad institucional real.	0	2	3	39	Bajo	Alto
Se respeta por parte del Analista Administrativo Financiero Certificaciones Presupuestarias emitidas para el desarrollo normal de procesos de contratación pública	1	1	3	44	Bajo	Alto
Cuenta la entidad con dispositivos y equipo nuevos o dentro de su vigencia tecnológica que permita la participación de una amplia gama de proveedores, especialmente de procedencia ecuatoriana	0	0	5	15	Bajo	Alto
Es cierto que las adquisiciones por Subasta Inversa Electrónica, no tienen techo presupuestario de adquisición	2	1	2	61	Medio	Medio
Se pueden repetir Subastas Inversas Electrónicas en el año con el mismo objeto de contratación	1	3	1	68	Medio	Medio
Conocen las unidades requirentes el tipo de contratación pública a desarrollarse en base a sus solicitudes de contratación	0	2	3	39	Bajo	Alto
Reciben las áreas requirentes asesoría en el desarrollo del proceso de contratación pública por funcionarios del Departamento de Adquisiciones	5	0	0	100	Alto	Bajo
Los funcionarios de Adquisiciones no intervienen en el desarrollo de requerimientos con usted como área requirente	0	0	5	15	Bajo	Alto

Conoce de funcionamiento del Sistema Oficial de Contratación del Ecuador	3	0	2	66	Medio	Medio
Maneja de forma íntegra el SOCE – Sistema Oficial de Contratación del Ecuatoriana	3	1	1	78	Alto	Bajo
Está comprometido con el desarrollo y mejora continua de la institución en el desarrollo de procesos de contratación pública	5	0	0	100	Alto	Bajo
Mantiene o presenta informes de cumplimiento de control interno en procesos de contratación pública	1	0	4	32	Bajo	Alto
Realiza una correcta aplicación de control interno en los procesos de contratación pública en su parte precontractual, contractual y post-contractual	2	1	2	61	Medio	Medio
Tiene la entidad apoyo de estancias superiores al Distrito de Salud 10D01, para la consecución de objetivos institucionales por medio del desarrollo correcto de procesos de contratación pública	3	2	0	90	Alto	Bajo
Conoce si existe actualizaciones permanentes de las herramientas de contratación pública	4	1	0	95	Alto	Bajo
Conoce si existen una gran variedad de proveedores registrados en el SOCE	3	2	0	90	Alto	Bajo
Conoce si se incrementan continuamente los bienes o servicios catalogados en la herramienta informática de contratación pública	2	2	1	73	Medio	Medio
Conoce si existen lineamientos claros para sancionar a proveedores incumplidos o adjudicatarios fallidos	4	1	0	95	Alto	Bajo

Conoce que es la Vigencia Tecnológica	2	1	2	61	Medio	Medio
Existe un funcionario que cubra sus actividades en procesos de contratación pública en su ausencia	3	1	1	78	Alto	Bajo
Planifican las áreas requirentes las contrataciones que realizarán de manera anual y con el debido tiempo de anticipación	0	1	5	30	Bajo	Alto
Tiene conocimientos y lineamientos claros del proceso de contratación pública que va a realizar, antes de ejecutarlo	2	1	2	61	Medio	Medio
Da seguimiento al proceso de contratación desde el momento de su solicitud hasta su finalización en el SOCE con la finalización o publicación del mismo (en caso de Ínfimas Cuantía)	1	1	3	44	Bajo	Alto
Conoce las normas de control interno de la Contraloría General del Estado	1	2	2	56	Medio	Medio
Revisa y verifica detenidamente los informes, actas, solicitudes, memorandos entre otros que elabora, como documentos dentro de los procesos de contratación pública	3	2	0	90	Alto	Bajo
Revisa y verifica detenidamente los documentos que firma o le solicitan que firme dentro de procesos de contratación pública.	3	2	0	90	Alto	Bajo
Realiza un correcto seguimiento del proceso de contratación pública en su etapa de ejecución	2	1	2	61	Medio	Medio
Da un seguimientos post contratación, eficiente y efecto que permita evaluar la adquisición realizada	1	1	3	44	Bajo	Alto

Conoce las actividades que debe realizar un Administrador de Contrato	2	2	1	73	Medio	Medio
A recibido capacitación por parte de la entidad para realizar una u otra actividad dentro de los procesos de contratación pública	0	0	5	15	Bajo	Alto
Se encuentran estandarizados los documentos preparatorios, precontractuales, contractuales y post-contractuales que se utilizan en contratación pública	0	1	4	27	Bajo	Alto
Se comunican los resultados obtenidos por parte de procesos de contratación pública, a las áreas requirentes de manera ágil y oportuna	3	2	0	90	Alto	Bajo
TOTAL				70,44	Medio	Medio

Elaborado por: El autor

Análisis.-

Del cuestionario de control interno dirigido específicamente al área de desempeño de las actividades de contratación pública, a los funcionarios inmersos en el presente desenvolvimiento de actividades, se ha podido identificar que se mantiene la misma tendencia obtenido del análisis de control interno general, con un porcentaje de confianza y nivel de riesgo medio; es decir, existen varios aspectos positivos que contribuyen al desarrollo fructíferos las diversas compras y contrataciones de bienes y servicios; sin embargo, al ser un área pilar y fundamental de la entidad de estudio, se torna de vital importancia mejorar el control existente optimizando los recursos públicos y procedimientos existentes, minimizando la incidencia y afectación de posibles riesgos existentes en las fases de contratación pública existentes.

De igual manera, conforme se desprende del análisis de control interno, y las encuestas realizadas a funcionarios señalados como población de la presente investigación, se ha podido determinar la Matriz de Fortaleza Oportunidades, Debilidades y Amenazas - (FODA), con la finalidad de poder conocer e identificar de una manera más minuciosa las falencias que presenta el Distrito de Salud 10D01:

Tabla 21. FORTALEZA, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS.

FORTALEZAS	
1	Existen profesionales competitivos en el área de contratación pública del Distrito de Salud 10D01
2	Conocimiento y manejo de principios de contratación pública.
3	Las áreas requirentes tienen asesoría del Departamento de Compras Públicas, en el desarrollo de los diferentes procesos de contratación pública solicitado.

4	Correcto manejo del Sistema Oficial de Contratación Pública Ecuatoriana (SOCE), que permite dar un seguimiento y ejecución de proceso de contratación pública.
5	Conocimiento de la dinámica que se utiliza en la ejecución de procesos de contratación pública
6	Se realiza los procesos de contratación pública en apego a la normativa legal vigente por parte del responsable de Adquisiciones.
7	Existe compromiso de llevar a cabo una mejora continua por parte de los funcionarios responsables de la ejecución de contratación pública.
OPORTUNIDADES	
1	Existe apoyo estatal para el sector de Salud Pública – Ministerio de Salud Pública (MSP)
2	Constantes actualizaciones de herramientas de contratación pública que se apegan a la realidad nacional de entidades contratantes y proveedores.
3	Amplia gama de proveedores que compiten de manera abierta y transparente en el mercado.
4	Constante incremento de bienes y servicios normalizados en Catálogo Electrónico.
5	Lineamientos para la correcta aplicación de normativa en casos de proveedores incumplidos.
DEBILIDADES	
1	Desconocimiento de la correcta ejecución de proceso de contratación pública por todos los responsables que ejecutan o han ejecutado procesos de contratación pública
2	No todos los funcionarios encargados de contratación pública tienen amplio conocimiento de la Ley Orgánica del Sistema nacional de Contratación Pública
3	Equipos y dispositivos antiguos, desactualizados que limitan la aplicación de procesos de contratación pública participativa, con el aprovechamiento y concurrencia de producto de origen ecuatoriano.
4	Mal manejo de Certificaciones Presupuestarias por la liquidación de éstas cuando se encuentran utilizados sus recursos en proceso de contratación pública.
5	Limitada planificación de procesos de contratación pública de acuerdo a necesidades reales de la entidad

6	No se cuenta con directrices claras del jerárquico superior para el desarrollo de proceso de contratación pública
7	No existe un correcto seguimiento a procesos de contratación pública en etapa de ejecución.
8	Débil control interno previo, concurrente y posterior a proceso de contratación pública.
9	Funcionarios del área de adquisiciones se encuentran inmersos en la elaboración, ejecución y control de procesos de contratación pública.
10	Errores al momento de generar documentación de respaldo y reglamentaria para la ejecución y desarrollo de procesos de contratación pública, por no encontrarse estandarizados
11	Los procesos de contratación pública que se realizan en la entidad, no responden a satisfacer la necesidad institucional real, sino a cumplir con el presupuesto asignado
12	No existe una correcta planificación de procesos de contratación pública de manera anual por parte de las unidades requirentes
13	No existe un correcto seguimiento post-contratación pública en el SOCE de los procesos de contratación pública efectuados
14	No existe una estandarización de documentos preparatorios, precontractuales, contractuales y post-contractuales en el desarrollo de procesos de contratación pública.
AMENAZAS	
1	Crisis económica y de austeridad que se encuentra atravesando el país.
2	Incumplimiento de obligaciones de proveedores de Catálogo Electrónico, especialmente en cuanto a medicamentos.
3	Cambio constante en la normativa de contratación pública que vuelve engorrosos a los procedimientos a realizar con esta finalidad.
4	Solicitud de extensos reportes por parte de la Coordinación Zonal 1 – Salud al Distrito de Salud 10D01
5	Fijación de tiempo y plazos extensos para la entrega de bienes o servicios (especialmente de medicamentos)

Elaborado por: El autor

Con base al porcentaje de confianza y nivel de riesgo al cual se encuentra expuesta la entidad, se procedió a verificar los diferentes procesos de contratación pública generados en el Sistema Oficial de Contratación Ecuatoriana, tomando la totalidad de sus procesos publicados, en vista que al no ser una población tan extensa la investigación puede abarcar al análisis del 100% de procesos reportados en el SOCE, del cual se desprende la siguiente información:

4.2 Análisis de procesos de contratación pública ejecutados en el SOCE

Tabla 22. PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA EJECUTADOS EN EL SISTEMA SOCE

NRO.	CÓDIGO DE PROCESO	OBJETO DE CONTRATACIÓN	APLICACIÓN DE CONTROL INTERNO	ESTADO
1	SIE-10D01-004-2016	Contratación Del Servicio De Impresión De Formularios De Historia Clínica Para Las Unidades Operativas Del Distrito 10d01 Ibarra- Pimampiro- San Miguel De Urcuquí- Salud	Si	Finalizada
2	SIE-10D01-IM-02-2016	Adquisición De Dispositivos Médicos De Uso General Para La Dirección Distrital 10d01 Ibarra –Pimampiro –San Miguel De Urcuquí-Salud.”,	Si	Finalizada
3	SIE-10D01-O-001-2016	Compra De Dispositivos Médicos Para Odontología	Si	Finalizada
4	SIE-10D01-008-2016	Adquisición De Lentes Para Aplicar El Programa De Tratamiento De Errores De Refracción Para La Dirección Distrital De Salud 10D01 Del Año 2016	Si	Finalizada
5	SIE-10D01-007-2016	Adquisición De Reactivos De Laboratorio Para El Segundo Cuatrimestre Para El Distrito De Salud 10d01	Si	Finalizada
6	SIE-10D01-006-2016	Adquisición De Dispositivos Médicos Para El Segundo Cuatrimestre Para El Distrito De Salud 10d01	Si	Finalizada
7	SIE-10D01-005-2016	Adquisición De Biomateriales E Insumos Odontológicos Esenciales Para La Atención Primaria En Salud Para La Dirección Distrital De Salud 10D01	Si	Finalizada
8	SIE-10D01-004-2017	Adquisición De Tóner, Cartuchos Y Tinta De Impresión Para El Distrito De Salud 10d01	Si	Finalizada
9	SIE-10D01-2017-003	Adquisición De Reactivos E Insumos De Laboratorio Para El Distrito De Salud 10d01	Si	Finalizada

10	SIE-10D01-2017-002	Adquisición De Dispositivos Médicos Para Odontología Para El Primer Cuatrimestre Para El Distrito De Salud 10d01	Si	Finalizada
11	SIE-10D01-2017-001	Adquisición De Dispositivos Médicos De Uso General Para El Primer Cuatrimestre Para El Distrito De Salud 10d01	Si	Finalizada
12	RE-10D01-2017-004	Contratación De Seguro Para Vehículos Del Distrito 10d01 Ibarra-Pimampiro- San Miguel De Urucuquí – Salud	Si	Adjudicado - Registro de Contratos
13	RE-10D01-2017-003	Contratación Del Servicio De Impresión De Formularios De Historia Clínica Para Las Unidades Operativas Del Distrito 10d01 Ibarra-Pimampiro-Urcuquí- Salud	Si	Finalizada
14	RE-DD10D01-2017-002	Contratación Del Servicio De Correo Y Mensajería Para El Distrito De Salud 10d01 Ibarra- Pimampiro- San Miguel De Urucuquí – Salud	Si	Ejecución de Contrato
15	RE-10D01-2017-001	Contratación Del Servicio De Correo Y Mensajería Para El Distrito De Salud 10d01 Ibarra- Pimampiro- San Miguel De Urucuquí – Salud	Si	Desierta

Elaborado por: El autor

Acta de recepción de ofertas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Oferta de Proveedor Adjudicado	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Acta de Apertura de Ofertas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Acta de Convalidación de Errores	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Acta de Calificación de Ofertas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Resumen de Puja o Acta de Negociación	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Resolución de Adjudicación	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Informe a oferente adjudicado de adjudicación	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Contrato	X	X	X	X	X	X	X	-	X	X	X
Designación Administrador de Contrato y Técnico que no Intervino en el Proceso de Contratación	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Documentos Habilitantes para Pago (copia de cédula, ruc, rup, Certificado bancario, entre otros)	X	X	X	X	X	X	X	-	X	X	X
Acta Entrega Recepción a Entera Satisfacción por el Administrador de Contrato y Técnico que no Intervino el proceso de ejecución de contrato	X	X	X	X	X	X	X	-	X	X	X
Factura	X	X	X	X	X	X	X	-	X	X	X

Elaborado por: El autor

Tabla 24. VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN HABILITANTE EN PROCESOS DE RÉGIMEN ESPECIAL

DOCUMENTACIÓN RELEVANTE CONSTANTE EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	RE-10D01-2017-004	RE-10D01-2017-003	RE-DD10D01-2017-002	RE-10D01-2017-001
Solicitud de Contratación dirigido y aprobado por la máxima autoridad	X	X	X	X
Especificaciones Técnicas – Términos de Referencia TDR	X	X	X	X
Cotización del Oferente	X	X	X	X
Certificación Presupuestaria	X	X	X	X
Certificación POA	X	X	X	X
Certificación PAC	X	X	X	X
Resolución de Autorización para proceso de Régimen Especial entre Instituciones Públicas o sus subsidiarias	X	X	X	X
Pliego	X	X	X	X
Resolución de Probación de Pliegos e Inicio de Proceso	X	X	X	X
Acta Informativa	X	X	X	X
Acta de Audiencia de Preguntas y Aclaraciones del Proceso	X	X	X	X
Oferta Proveedor Invitado	X	X	X	-

Acta de Recepción de Oferta	X	X	X	X
Acta de Apertura de Ofertas del Proceso	X	X	X	-
Acta de Convalidación de Errores	X	X	X	-
Acta de Calificación de Ofertas	X	X	X	-
Resolución de Adjudicación	X	X	X	-
Documentos habilitantes para pago (Copia de Cédula de Ciudadanía y Papeleta de Votación, copia del Ruc, Copia del RUP, entre otros)	X	X	X	-
Contrato	X	X	X	-
Acta Entrega – Recepción	X	X	-	-
Factura	X	X	-	-
Memorando de Entrega de Documentación	X	X	-	-

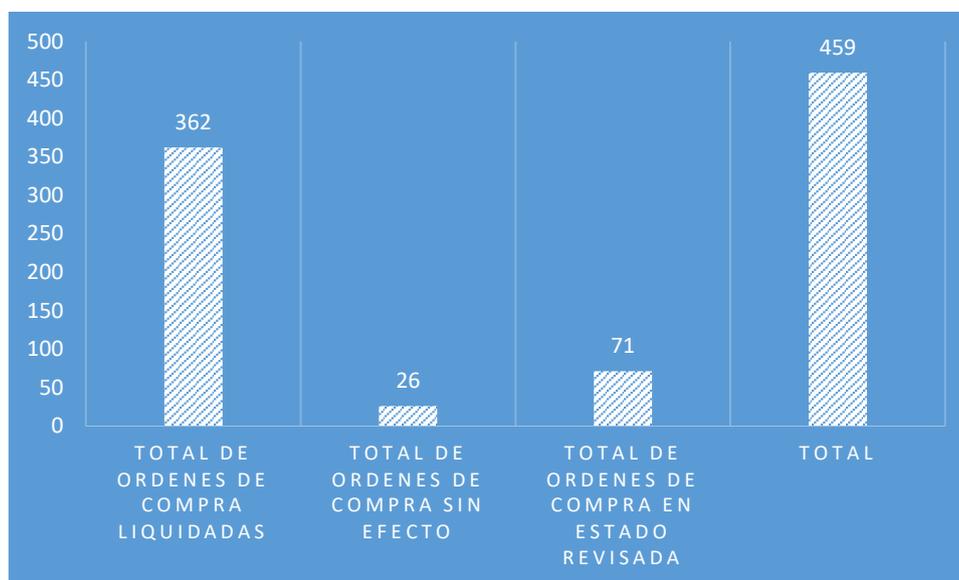
Elaborado por: El autor

Tabla 25. ADQUISICIONES REALIZADAS POR CATÁLOGO ELECTRÓNICO Y SU ESTADO

ORDENES DE COMPRA DE CATÁLOGO ELECTRÓNICO	
TOTAL DE ORDENES DE COMPRA LIQUIDADAS	362
TOTAL DE ORDENES DE COMPRA SIN EFECTO	26
TOTAL DE ORDENES DE COMPRA EN ESTADO REVISADA	71
TOTAL DE ÓRDENES DE COMPRA GENERADAS	459

Elaborado por: El autor

Gráfico 9. ESTADO DE ADQUISICIONES REALIZADAS POR CATÁLOGO ELECTRÓNICO



Elaborado por: El autor

Interpretación:

De la revisión realizada a procesos de contratación pública por medio de Catálogo Electrónico, se ha identificado que existe un número significativo de Órdenes de Compra que no se encuentran finalizadas, esto se debe a la falta de gestión de los funcionarios de contratación pública, responsable de bodega y bioquímico como área requirente de

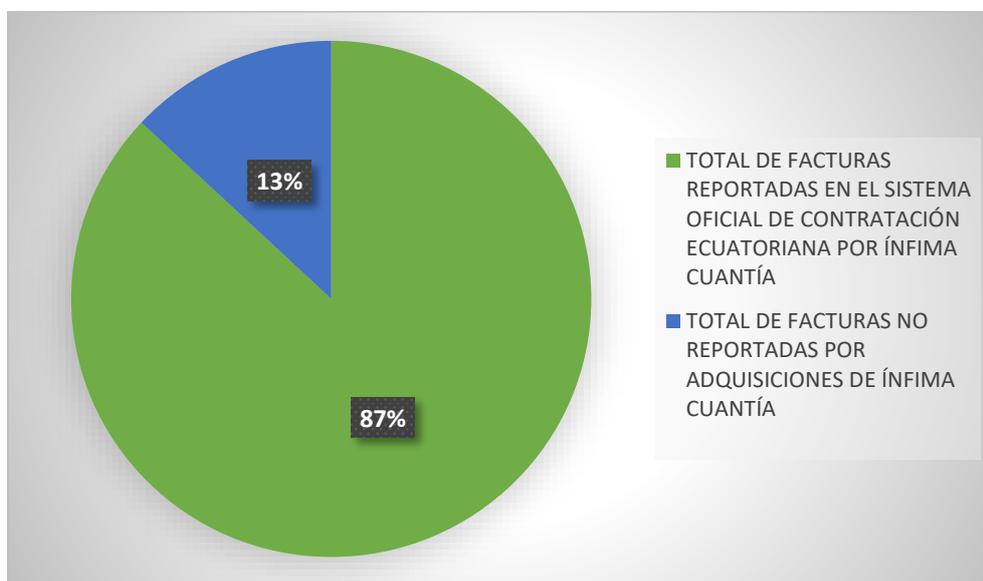
medicamentos catalogados, en el seguimiento, control y acciones persuasivas de solicitud en el despacho de medicamentos, pese a ser unos de los ítems fundamentales y que dan la razón de ser de la entidad como centro de salud pública de la población de Ibarra, Pimampiro y San Miguel de Urquí.

Tabla 26. ADQUISICIONES REALIZADAS POR ÍNFIMA CUANTÍA

TOTAL DE FACTURAS RECIBIDAS EN PROCESOS DE ÍNFIMA CUANTÍA	238
TOTAL DE FACTURAS REPORTADAS EN EL SISTEMA OFICIAL DE CONTRATACIÓN ECUATORIANA POR ÍNFIMA CUANTÍA	207
TOTAL DE FACTURAS NO REPORTADAS POR ADQUISICIONES DE ÍNFIMA CUANTÍA	31

Elaborado por: El autor

Tabla 27. ESTADO DE ADQUISICIONES REALIZADAS POR ÍNFIMA CUANTÍA



Interpretación:

Se puede identificar que existe un porcentaje de facturas obtenidas por el desarrollo de un proceso de ínfima cuantía como mecanismo de contratación pública efectuado por el Distrito

de Salud 10D01, que no han sido reportadas en el Sistema Oficial de Contratación Pública, lo que representa un alto riesgo, toda vez que conforme reza la normativa aplicable a la misma, señala que deben ser publicadas en su totalidad y de manera íntegra las facturas emitidas a favor de la entidad durante la ejecución, caso contrario su omisión será observada por el ente de control respectivo; es decir, existe una inobservancia a la Ley, atentando directamente al principio de transparencia y veeduría ciudadana a procesos de contratación pública efectuada por entes de gobierno.

4.3 Cumplimiento de recomendaciones efectuadas por Contraloría General del Estado.

Dando cumplimiento a las recomendaciones efectuadas por parte de la Contraloría General del Estado en su examen especial DR7-DPI-AE-0002-2015, dispuso para el área de adquisiciones, cuatro recomendaciones de cumplimiento obligatorio, las cuales se han verificado y se detallan a continuación:

Tabla 28. ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO EN EXAMEN ESPECIAL DR7-DPI-AE-0002-2015

Proceso de Auditoría	DR7-DPI-AE-0002-2015
Tipo de Examen:	Examen Especial
Objeto	Examen Especial a los procesos de adquisición, control y consumo de instrumental médico menor, medicinas y productos farmacéuticos y materiales para laboratorio y uso médico; y, bienes de larga duración en la Dirección Distrital de Salud Nro. 10D01.

RECOMENDACIÓN NRO. 1 : DOCUMENTOS INSUFICIENTES EN LOS EXPEDIENTES DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

“Dispondrá a la Analista de Servicios Institucionales que adjunte a los expedientes, la información relevante de los procesos de contratación pública, con la finalidad de mantener la suficiente, competente y pertinente documentación de soporte, que permita dejar evidencia escrita de la aplicación de los procedimientos de control”

Estado de Recomendación	Cumplida	X	No cumplida	
-------------------------	----------	---	-------------	--

RECOMENDACIÓN NRO. 2: DOCUMENTOS INSUFICIENTES EN LOS EXPEDIENTES DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

“Dispondrá a la Analista de Servicios Institucionales, responsables de los procesos de contratación pública, que en el caso de adquisiciones realizadas mediante subasta inversa electrónica, en forma previa a la negociación única, obtenga información sobre los precios de adjudicación de adquisiciones realizadas en el portal, proformas de otros proveedores e información obtenida a través de internet u otras fuentes, a fin de verificar las condiciones de mercado de los bienes a adquirirse, documentos que formarán parte de los expedientes de contratación”

Estado de Recomendación	Cumplida	X	No cumplida	
-------------------------	----------	---	-------------	--

RECOMENDACIÓN NRO. 3: NO SE DESIGNÓ AL ADMINISTRADOR EN VARIOS CONTRATOS, NI SE DEFINIERON SUS OBLIGACIONES

“Disponer a la Analista Distrital de Asesoría Jurídica, que incorpore en los contratos para la adquisición de instrumental médico menor, medicinas y productos farmacéuticos, material para laboratorio y uso médico; y, bienes de larga duración, el nombre del

<i>Administrador designado por la máxima autoridad y sus funciones específicas, lo que facilitará la evaluación del cumplimiento de las obligaciones contractuales”</i>					
Estado	de	Cumplida	X	No	
Recomendación				cumplida	
RECOMENDACIÓN NRO. 4: FALTA DE PUBLICACIÓN EN EL PORTAL DE COMPRAS PÚBLICAS DE INFORMACIÓN RELEVANTE DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN					
<i>“Publicar en el portal de compras públicas las adquisiciones realizadas mediante el procedimiento de ínfima cuantía, así como la información relevante y completa de las compras realizadas; aspectos que permitirán dar a conocer a la colectividad sobre la utilización de los recursos financieros para el cumplimiento de los objetivos institucionales”</i>					
Estado	de	Cumplida	X	No	
Recomendación				cumplida	
Observación:	Se ha podido identificar que se ha cumplido parcialmente, toda vez que existe un porcentaje de facturas no registradas del 13%; sin embargo, estas responden a procesos de contratación pública que no ha sido realizadas por el departamento de adquisiciones y en consecuencia no se las ha informado al departamento en mención				
CONCLUSIONES					
Conforme las Recomendaciones emitidas por parte del Contraloría General del Estado, dentro del Examen Especial a los procesos de adquisición, control y consumo de instrumental médico menor, medicinas y productos farmacéuticos y materiales para laboratorio y uso médico; y, bienes de larga duración en la Dirección Distrital de Salud Nro.					

10D01, Nro. DR7-DPI-AE-0002-2015, se ha verificado que los funcionarios de la Dirección Distrital de Salud 10D01 han dado fiel cumplimiento a todo lo solicitado, en tanto y cuanto ha sido posible realizarlo por el Departamento de Compras Públicas, dentro de las atribuciones, alcance y ejecución de las actividades que tiene el mismo.

Elaborado por: El autor

4.4 Entrevista a experto en contratación pública

Con la finalidad de obtener un criterio técnico y de una visión más amplia y precisa de la importancia de contar con un control interno adecuado al momento de realizar procesos de contratación pública, se ha llevado a cabo una entrevista dentro del presente tema de investigación al Ing. Richard Ricardo Guachalá, con los siguientes conclusiones:

La contratación pública, si bien es cierto, es el motor primordial de ejecución presupuestaria, cumplimiento de objetivos y el mecanismo de medición utilizado por la planificación institucional en pro de alcanzar las metas micro y macro estructuradas; es así que al ser una pilar base y de importancia vital para todo tipo de institución pública, su correcto desarrollo, ejecución y medición dependerán estructuralmente del control interno que se esté ejecutado en el desarrollo de las actividades cotidianas que enmarca la contratación pública, a ello se considera que existen normas, preceptos, principios y leyes que regulan, direccionan y limitan el ejecutar de todos aquellos funcionarios que realicen actividades dentro de la contratación pública; pudiendo de esta manera por medio de un control eficiente y efectivo poder generar una gestión pública administrativa de calidad, precautelando recursos públicos y aportando al estado con la optimización de recursos, recordando que no es únicamente responsabilidad de cumplimiento obligatorio, no únicamente por el la consecución de objetivos institucionales;

sino que, se enmarca a la necesidad de la colectividad, satisfacción de necesidades de la ciudadanía y mejoramiento de la calidad de vida de la población ecuatoriana en general. En base a todo lo señalado se puede denotar de manera tangible y palpable la importancia del control interno en la correcta ejecución de un proceso de contratación pública.

4.5 Desarrollo de preguntas directrices de investigación con base a resultados.

¿Cómo influye el control interno en proceso de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01?

Conforme se desprende de la marco metodológico y de la entrevista realizado a un experto en materia de contratación pública, se ha podido denotar la relevante importancia que presenta la correcta aplicabilidad de un control interno óptimo en procesos de contratación pública, por lo cual se aplicó un cuestionario de control interno a esta actividad primordial de la Dirección Distrital de Salud 10D01 basados en el COSO ERM; ya que , nos emite un resultado real del estado en el cual se encuentra la contratación pública en la entidad, especialmente en la detección, manejo y control de riesgos existentes o que pudiesen presentarse en la ejecución de las actividades cotidianas que se realizan en el área de investigación, es así, que se puede determinar en la presente investigación los graves errores por omisión de control interno que se han presentado, reflejados en la utilización de convenios de pago con la finalidad de sanear obligaciones con terceros, contraídas por la contratación de servicios y adquisición de bienes que han omitido el proceso regular de contratación pública.

¿Cuál es el efecto de la aplicación del método de Control Interno ERM en el desarrollo de procesos de contratación pública en el distrito 10D01, referente a la valoración de riesgos?

De acuerdo a la estructura principalmente diferenciadora entre COSO I y COSO ERM, se basa en la determinación, valoración, tratamiento, control y mitigación de riesgos, de donde se pudo obtener en el presente trabajo de investigación que existe un nivel de confianza medio en la ejecución de procesos de contratación pública en general, siendo esto un indicador preocupante para la administración de la entidad en vista que denota la falta de control, compromiso en la consecución de objetivos, alto riesgo de incidencias negativas en las diversas contrataciones o adquisiciones a realizarse, con la posibilidad de: decaer en calidad, obtener precios inflados, demora en la ejecución de procedimientos, realización de convenios de pago, y una planificación deficiente para el próximo año fiscal.

¿Cómo influye la aplicación de un plan de mitigación de riesgos e indicadores de la organización bajo el COSO ERM en procesos de contratación pública?

Presentan una aplicación coherente y encaminada a lo determinado en el Plan del Buen Vivir, la correcta planificación y desarrollo del Plan Anual de Contratación, optimización de recursos, reducción de potenciales riesgos que afecten al correcto desarrollo de las actividades cotidianas de prestación del servicio de salud pública gratuita y de gran importancia que la misma representa a la sociedad, permite contar con planes de contingencia o acciones a realizar ordenadas y adecuadas para solventar cualquier posible evento negativo que no se encuentre planificado, mitiga el riesgo de afectación y aporta respuestas de control predefinido y aprobado por la autoridad competente.

CAPITULO V

PROPUESTA

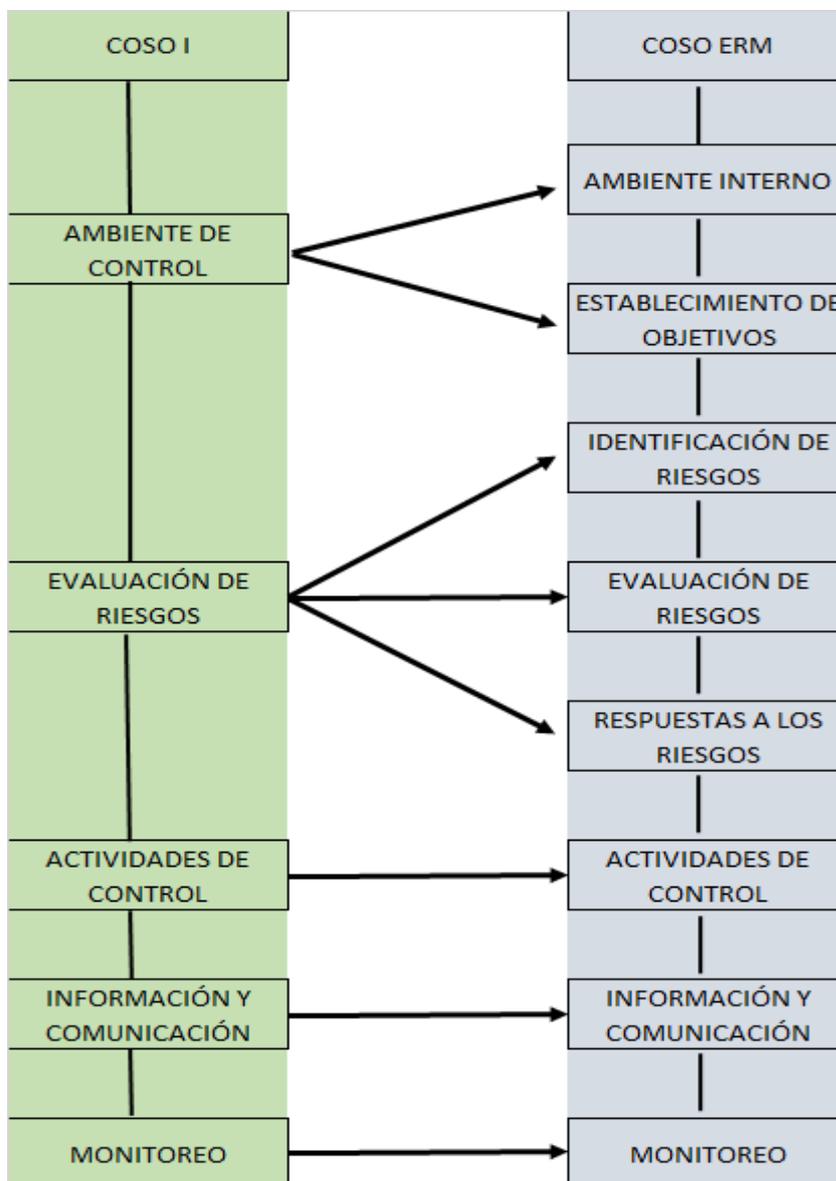
Conforme se desprende del Capítulo I El Problema, se puede identificar que la forma de ejecución de procesos de contratación pública que se está llevando a la presente fecha, no es la adecuada, en vista que no se ha estado realizando un tratamiento correcto de los diversos riesgos que se presentan en las etapas de contratación pública, por tal motivo no se desarrollan estrategias o estandarización de documentación habilitante y de soporte, al igual que revisión de la misma para mitigar diversos riesgos inherentes, de control o de ejecución, dejando una posibilidad preocupante que se tornen en potenciales impactos negativos con una alta incidencia en la consecución de objetivos institucionales para la entidad y afectaciones a los funcionarios que directa e indirectamente forman parte del desarrollo de la contratación pública.

Es por ello que se ha visto imperante desarrollar matriz de riesgos de los controles ausentes o débiles que presente la administración de la entidad en cuanto a contratación pública, propiciando controles a ser aplicados con la finalidad de mitigar el riesgo y disminuir los impactos negativos a los cuales está expuesta la entidad; de igual manera estandarizar documentos indispensables para la contratación pública, pudiendo mantener uniformidad y conjetura entre todos los requerimientos generados y su desarrollo, con la finalidad de dinamizar la contratación y permitir llevar un control más minucioso y eficaz del uso de recursos públicos, considerando la época de austeridad bajo la cual se encuentra atravesando el Ecuador.

5.1 Análisis y comparación de componentes entre el COSO 1 y el COSO ERM

Como parte del análisis y objetivos de la presente investigación, se debe considerar y conocer las diferencias que existen entre los diferentes componentes que comprende el COSO 1 y el COSO ERM, en vista que el segundo da un tratamiento especial al riesgo, minimizándolo y dándole una mayor realce a su mitigación, por ende presenta un número mayor de componentes, conforme se lo ilustra en el siguiente gráfico:

Gráfico 10. COMPARACIÓN DE COMPONENTES ENTER EL COSO I Y EL COSO ERM



Elaborado por: El autor

5.2 Propuesta de aplicación de componentes que comprenden el COSO ERM

Al realizar un análisis comparativo entre la metodología de control utilizada actualmente por el Distrito de Salud 10D01 y el COSO ERM, se puede determinar los componentes con su respectiva composición que deberán ser aplicados a los diferentes procesos de contratación pública de la entidad, con la finalidad de obtener procesos eficientes, aprovechando los recursos públicos, dentro de la política de austeridad de del país, por medio de una correcta identificación, análisis, tratamiento y mitigación de riesgos que se llegaren a presentar o se encuentran latentes en la entidad, propiciando así procesos más ágiles, efectivos, y acoplados a la necesidad de la sociedad y la institución con un servicio público de calidad; y, adicionalmente permitirá obtener datos históricos concisos para su respectivo análisis y proyección para periodos futuros o de análisis de las entidades de control.

Tabla 29. PROPUESTA DE APLICACIÓN DE COMPONENTES Y SUBCOMPONENTES DE CONTROL INTERNO

	COSO I	COSO ERM	APLICA	NO APLICA	OBSERVACIÓN
200	AMBIENTE DE CONTROL	AMBIENTE INTERNO			
200-01	INTEGRIDAD VALORES ÉTICOS	FILOSOFÍA DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.	x		Dentro del presente componente, y una vez verificados cada uno de los factores que lo comprende, se identifica que es factible la aplicación de los mismos, en vista que permite definir y generar lineamientos en tanto al conocimiento de la organización como a los diferentes riesgos que se podría enfrentar la misma.
200-02	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA	CULTURA DE RIESGOS	x		
200-03	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO	CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN/DIRECCIÓN	x		
200-04	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	x		
200-05	DELEGACIÓN DE AUTORIDAD	COMPROMISO DE COMPETENCIA PROFESIONAL.	x		
200-06	COMPETENCIA PROFESIONAL	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	x		
200-07	COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES	ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD.	x		
200-08	ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS	x		
200-09	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS			
		OBJETIVO ESTRATÉGICO	x		Dentro del presente componente, y una vez

		OBJETIVOS OPERACIONALES	x		verificados cada uno de los factores que lo comprende, se identifica que es factible la aplicación de los mismos, envista que el establecimiento de objetivos y la identificación de los riesgos a los cuales se enfrentan, permiten a la entidad generar políticas fuertes, flexibles apegadas a la realidad de la entidad.	
		RIESGO ACEPTADO	x			
		TOLERANCIA AL RIESGO	x			
300	EVALUACIÓN DE RIESGOS	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS				
300-01	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	RIESGOS	x		Dentro del presente componente, y una vez verificados cada uno de los factores que lo comprende, se identifica que es factible la aplicación de los mismos, envista que permite conocer el funcionamiento integro de la entidad, desde lo micro hacia lo macro, contemplando los diversos riesgos que se pudieran presentar en cada etapa, proceso y actividad que realiza la entidad. Así brindando una herramienta apropiada para la determinación, evaluación y mitigación de los riesgos inherentes, de control, residuales y demás que por el hecho de la actividad que realiza la entidad pudiesen generarse.	
300-02	PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS	FACTORES DE INFLUENCIA ESTRATÉGICA Y DE OBJETIVOS	x			
300-03	VALORACIÓN DE RIESGOS	METODOLOGÍA Y TÉCNICAS	x			
300-04	RESPUESTA AL RIESGO	ACONTECIMIENTOS INDEPENDIENTES	x			
		CATEGORÍAS DE ACONTECIMIENTOS	x			
		RIESGOS Y OPORTUNIDADES	x			
		EVALUACIÓN DE RIESGOS				
		RIESGO INHERENTE Y RESIDUAL	x			
		PROBABILIDAD E IMPACTO	x			
		TÉCNICAS DE EVALUACIÓN	x			
		CORRELACIÓN ENTRE RIESGOS	x			

		RESPUESTA A LOS RIESGOS		
		EVALUACIÓN DE POSIBLES RESPUESTAS	x	
		SELECCIÓN DE RESPUESTAS	x	
		PERSPECTIVA DE CARTERA	x	
400	ACTIVIDADES DE CONTROL	ACTIVIDADES DE CONTROL		
401	GENERALES-SEPARACIÓN DE FUNCIONES, AUTORIZACIÓN, SUPERVISIÓN	INTEGRACIÓN DE LA RESPUESTA AL RIESGO	x	Dentro del presente componente, y una vez verificados cada uno de los factores que lo comprende, se identifica que es factible la aplicación de los mismos, en vista que permite generar planes de contingencia, de ejecución de control y planes preventivos a la incidencia potencial que pudiesen presentar los diversos riesgos, más aun que en la contratación pública por su naturaleza la probabilidad de afectación es sumamente alta y los resultados de ellos perjudiciales para la entidad en sus aspectos administrativos, económicos y de imagen, de igual manera con una afectación directa a la sociedad.
402	PRESUPUESTO	TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL	x	
403	TESORERÍA	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS	x	
404	DEUDA PUBLICA	CONTROLES DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN	x	
405	CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	CONTROLES ESPECÍFICOS DE LA ENTIDAD	x	
406	ADMINISTRACIÓN DE BIENES		x	
407	ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO		x	
408	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS		x	
409	GESTIÓN AMBIENTAL		x	
410	TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN		x	
500	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
500-	CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	INFORMACIÓN	x	Dentro del presente componente, y una vez verificados cada uno de

500-02	CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS	COMUNICACIÓN	x		los factores que lo comprende, se identifica que es factible la aplicación de los mismos, envista que la correcta utilización de canales de comunicación permite la consecución de objetivos, mitigación de riesgos y un crecimiento continuo de la entidad al igual que su mejoramiento en los diversos aspectos que se maneja.
600	SEGUIMIENTO	MONITOREO			
600-01	SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN	ACTIVIDADES PERMANENTES DE SUPERVISIÓN	x		Dentro del presente componente, y una vez verificados cada uno de los factores que lo comprende, se identifica que es factible la aplicación de los mismos, envista que el COSO ERM realiza especial énfasis y un correcto monitoreo o evaluación de los controles establecidos en la entidad, pudiendo así definir si se encuentran los controles apropiados y cumplen su finalidad bajo el principio de costo-beneficio
600-02	EVALUACIONES PERIÓDICAS	EVALUACIONES INDEPENDIENTES	x		
600-	COMUNICACIONES DE DIFERENCIAS		x		

Elaborado por: El autor

Conforme se desprende de matriz comparativa y de complemento de actividades y factores de composición de todos los diferentes componente existentes ente el COSO 1 y COSO ERM,

se puede determinar la propuesta enmarcada para el mejoramiento del proceso de contratación pública, especialmente en el tratamiento de riesgos, ya que es el punto principal que dista entre los dos modelos de control; adicionalmente, permite al existir aspectos no considerados en el COSO II, validarlos y aplicarlos en el accionar cotidiano de la contratación pública, en vista que es la base legal de ejecución de las actividades públicas; sin embargo, al ser el control interno una actividad inherente de la administración, niveles jerárquicos superiores, mandos medios, operarios y en sí de toda la entidad, es posible la aplicación de más o nuevos controles, bajo el criterio de costo-beneficio y siempre con miras al cumplimiento de los objetivos institucionales.

5.3 Controles y mejoras propuestas en base a la aplicación de COSO ERM

Para la determinación de controles y mejoras propuestas como resultado o incidencia del COSO ERM, en el proceso de contratación pública que realiza el Distrito 10D01 Ibarra, Pimampiro, San Miguel de Urququí – Salud, se ha ejecutado el proceso dentro de una Matriz de Riesgos, lo cual nos ha podido cuantificar el nivel de riesgo y su incidencia dentro de la entidad, y sobre todo como parte medular de la presente investigación, los controles propuestos para establecer mejoras, mitigación, traslados o aceptación de varios riesgos que se presentan en la entidad, restando la afectación de ellos en la ejecución normas de la institución.

Es así que podemos definir la estructura detallada del control interno con los componentes a ser aplicados y la composición de cada uno de ellos conforme el siguiente detalle:

Componente	Subcomponente
AMIENTE INTERNO	FILOSOFÍA DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.
	CULTURA DE RIESGOS
	CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN/DIRECCIÓN
	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS
	COMPROMISO DE COMPETENCIA PROFESIONAL.
	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA
	ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD.
	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE RECURSOS HUMANOS
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS	OBJETIVO ESTRATÉGICO
	OBJETIVOS OPERACIONALES
	RIESGO ACEPTADO
	TOLERANCIA AL RIESGO
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	RIESGOS
	FACTORES DE INFLUENCIA ESTRATÉGICA Y DE OBJETIVOS
	METODOLOGÍA Y TÉCNICAS
	ACONTECIMIENTOS INDEPENDIENTES
	CATEGORÍAS DE ACONTECIMIENTOS

		RIESGOS Y OPORTUNIDADES
EVALUACIÓN DE RIESGOS	DE	RIESGO INHERENTE Y RESIDUAL
		PROBABILIDAD E IMPACTO
		TÉCNICAS DE EVALUACIÓN
		CORRELACIÓN ENTRE RIESGOS
ACTIVIDADES DE CONTROL	DE	INTEGRACIÓN DE LA RESPUESTA AL RIESGO
		TIPOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL
		POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
		CONTROLES DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN
		CONTROLES ESPECÍFICOS DE LA ENTIDAD
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Y	INFORMACIÓN
		COMUNICACIÓN
SEGUIMIENTO Y MONITOREO	Y	ACTIVIDADES PERMANENTES DE SUPERVISIÓN
		EVALUACIONES INDEPENDIENTES

Elaborado por: El autor

5.4 Matriz de Riesgos

En base a la aplicación del Cuestionario de Control Interno se ha llegado a determinar el nivel de confianza al igual que el riesgo de los componentes de control interno; y, con ello a su evaluación y determinación de riesgos conjuntamente con el nivel de confianza de control

interno; es por ello que la utilización de matriz de riesgos permitirá la identificación y valoración de riesgos, pudiendo así determinar el impacto, probabilidad de ocurrencia, riesgo inherente, riesgo residual y los controles planteados pudiendo mitigar así los mismos.

En base a ello se debe identificar los diferentes ítems que compondrán la matriz de riesgos, los cuales son:

Componente: Son aquellos factores que comprenden y componen al Control Interno.

Subcomponente.- Son aquellos elementos que conforman a cada uno de los diferentes componentes de control interno.

Riesgo.- Posibles eventos que pueden presentar de manera prevista o no, y que afecten a la consecución de los objetivos institucionales.

Número.- Ordenamiento secuencial y lógico del factor riesgo analizado.

Descripción del Riesgo.- Detalla e identifica a aquellos eventos negativos que se pudieran presentarse y afectar a las actividades institucionales en materia de contratación pública.

Factores internos o externos.- Identifica el origen o proveniencia de los diferentes riesgos a ser analizados.

Importancia.- Se encuentra relacionada al nivel de afectación que presenta el riesgo detectado, bajo la ponderación de 10 puntos como alto, para importancia moderada con 5 puntos, y si el factor de riesgo no sea significativo 1 punto.

Tabla 30. Cuantificación de Importancia del Riesgo

VALOR	CONCEPTO
10	Muy importante
5	Importancia moderada
1	Baja importancia

Elaborado por: El autor

Probabilidad.- Se basa en la posibilidad de ocurrencia que tenga el riesgo por medio de la siguiente puntuación, basada en su frecuencia: 3 puntos para una baja ocurrencia en el transcurso del año fiscal; 2 puntos para aquellos que presenten una probabilidad moderada de ocurrencia; y, 1 punto, para una alta probabilidad de ocurrencia en cualquier periodo de tiempo en el transcurso del periodo fiscal.

Tabla 31. PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DEL RIESGO

VALOR	ESCALA
1	Muy Probable
2	Probable
3	Improbable

Elaborado por: El autor

Impacto.- Se entiende las consecuencias o magnitud de los efectos y se califica como alto con 1 puntos; como medio 2 puntos; y, como bajo 3 puntos.

Tabla 32. IMPACTO DEL RIESGO

VALOR	ESCALA
3	Alto
2	Medio
1	Bajo

Elaborado por: El autor

Riesgo Inherente.- Representa al riesgo propio de cada uno de los diversos factores analizados y que se encuentran inmersos en el desarrollo de procesos de contratación pública

Tabla 33. Calificación del Riesgo

PONDERACIÓN DE IMPACTO	RIESGO	COLOR
3	BAJO	Verde
2	MODERADO	Naranja
1	ALTO	Rojo

Elaborado por: El autor

Controles.- Son aquellas acciones recomendadas a implementarse y desarrollar con la finalidad de mitigar, reducir, transferir el riesgo que se presenta en cada actividad o acción que se realiza en la ejecución de procesos de contratación pública de la Dirección Distrital de Salud 10D01

Priorización.- Comprende el nivel de importancia en su implementación para el mejoramiento de las actividades de control y la importancia que se debe otorgar a cada uno de los riesgos, controles y acciones a realizar, tomando al 1 como más importante, el 2 como una importancia moderada; y, al 3 como el menos importante, lo cual no significa que no debe ser implementado.

Tabla 34. MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

DIRECCIÓN DISTRITAL 10D01 IBARRA, PIMAMPIRO, SAN MIGUEL DE URUCUQUÍ - SALUD																							
UNIDAD DE COMPRAS PÚBLICAS																							
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS																							
CONTROL INTERNO COSO ERM																							
Componente	Subcomponente	Riesgo	#	Descripción del Riesgo	Factores externos					Factores internos				Riesgo Inherente	Controles	Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo Residual	Priorización			
					Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales	Tecnológicos	Infraestructura	Personal	Procesos	Tecnología								Importancia	Probabilidad	Impacto
AMBIENTE DE CONTROL	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	Conducta inapropiada por parte de los funcionarios	1	Falta de socialización del código de ética a funcionarios							X			1	1	1	ALTO	Realizar conferencias internas para dar a conocer el código de ética existente y para funcionarios que inicien su ejercicio de funciones entregarle en digital el mismo para su conocimiento	5	2	1	BAJO	3
			2	Falta de aplicación del código							X				1	1	1	ALTO		5	2	1	BAJO

			de ética a personal																				
	Delegación de Funciones	3	No existe delegación de funciones documentada							X			10	1	1	ALTO	Identificar funciones a ser delegadas y remitirlas mediante resolución motivada por la máxima autoridad	10	2	1	BAJO	2	
		4	Atribuciones en toma de decisiones de jerarquía superior sin documentación de sustento								X			10	1	1	ALTO	Verificar los niveles de aprobación y la toma de decisiones por cada nivel de funcionarios	10	2	2	MEDIO	2
	Capacitación a Funcionarios	5	Falta de capacitación a personal encargado de realizar contratación pública								X			10	2	1	ALTO	Realización de capacitaciones permanentes y constas a personal encargado de contratación pública	5	1	2	MEDIO	2
		6	Conocimientos no actualizados conforme a normativa vigente								X			5	2	2	MEDIO		5	1	2	MEDIO	2

Cumplimiento del Plan Anual de Adquisiciones	7	Inadecuada planificación de Procesos de Contratación Pública								X			5	1	2	MEDIO	Ejecutar plan de seguimiento y ejecución de procesos de contratación de acuerdo al cronograma establecido	5	2	2	MEDIO	2
	8	Escaso seguimiento a la ejecución de actividades planificadas								X			5	1	2	MEDIO		5	2	2	MEDIO	2
	9	Incoherencia entre el Plan Operativo Anual y el Plan Anual de Contratación									X			1	1	3	BAJO	Verificar que el POA y el PAC guarden relación entre sí.	10	1	1	BAJO

			10	Pérdida de recursos económicos reasignados por falta de ejecución								X		10	1	1	ALTO	Verificar contrataciones de acuerdo a lo determinado en el PAC y el POA y disponibilidad presupuestaria	10	1	1	BAJO	1
		Incumplimiento de objetivos institucionales	11	Personal no cumple con perfil de puesto								X		5	2	2	MEDIO	Verificación de perfiles profesionales previa contratación	10	1	1	BAJO	2
			12	Evaluación periódica de personal									X		1	3	3	BAJO	Ejecutar evaluaciones periódicas, referente a conocimiento en contratación pública del personal de esta área	5	2	2	MEDIO

			13	Bajo control de adquisiciones planificadas vs adquisiciones ejecutadas								X		10	1	1	ALTO	Verificar Plan Anual de Adquisiciones para ejecutar ordenada y cronológicamente lo planificado	10	1	1	BAJO	1	
		Tiempos de ejecución de actividades	14	Poca planificación para la realización de documentación de sustento en la ejecución de procesos de contratación								X		10	1	1	ALTO	Ejecutar el cronograma de desarrollo de procedimiento de acuerdo a tiempos reales de ejecución	10	1	1	BAJO	2	
			15	Toma de tiempos excesivos en la ejecución de proceso de contratación pública									X		10	1	1	ALTO	Priorización de procesos de contratación y elaboración de cronograma de ejecución de procesos	10	1	1	BAJO	1

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS, EVALUACIÓN DE RIESGOS	Identificación de Eventos	Falta de mecanismos para la determinación de riesgos potenciales	16	No se existe mecanismos para prevenir riesgos en procesos de ejecución de procesos de contratación pública									X	10	1	1	ALTO	Elaboración de matriz de riesgos que permita identificar, tratar, mitigar, transferir y aceptar riesgos a los cuales está expuesta el área de contratación pública	10	1	2	MEDIO	1		
			17	No se puede cuantificar o cualificar el riesgo que se encuentra expuestos los procesos de contratación											X	10	1		1	ALTO	10	1	1	BAJO	1
			18	Diversos factores de administración interna											X	5	2		2	MEDIO	5	2	2	MEDIO	2

Mitigación de Riesgos - Plan	Afectación a la consecución de objetivos institucionales por probabilidad de ocurrencia	19	No contar con análisis de puntos débiles o conflictivos en el desarrollo de procesos									X	5	2	2	MEDIO		10	1	1	BAJO	1
		20	Detección tardía a eventos de riesgos producidos									X	5	2	2	MEDIO		10	1	1	BAJO	2
	21	La entidad no cuenta con plan de mitigación de riesgos									X	10	1	1	ALTO	10		1	1	BAJO	1	

			22	Ausencia de mecanismo de valoración del riesgo								X		10	1	1	ALTO			10	1	1	BAJO	1
			23	No se analiza riesgo inherente de actividades que se enmarcan en la consecución de objetivos, misión y visión institucional								X		1	3	3	BAJO			5	2	1	BAJO	3
			24	Carencia de mecanismos para mitigar riesgos								X		10	1	1	ALTO			10	1	1	BAJO	1

			25	Ausencia de análisis costo - beneficio entre riesgo potencia vs control a implementar se								X		10	1	1	ALTO			10	1	1	BAJO	1
			26	Ausencia de capacitación a personal técnico								X		5	1	2	MEDIO			10	1	1	BAJO	2
			27	Falta de controles predefinidos para riesgos generales que pudieran presentarse								X		5	2	2	MEDIO			5	2	1	BAJO	2

Respuesta al riesgo	Inadecuada atención a eventos presentados	28	Falta de compromiso de funcionarios a solventar inconvenientes que se presenten							X			5	2	2	MEDIO	Capacitación y suscripción de actas compromiso con la institución de cada funcionario en mejorar la calidad de servicios y ser propositivos en mejoras del área	5	2	1	BAJO	3	
		29	Aplicación errónea de procesos de control								X			1	3	3	BAJO	Capacitar al personal en el correcto uso de la matriz de riesgos	5	1	1	BAJO	3
		30	Implementación de controles extensos y costos superiores al beneficio esperado								X			5	2	2	MEDIO			10	1	1	BAJO

ACTIVIDADES DE CONTROL																					
Rotación de Funcionarios - Separación de Funciones																					
No se mantengan back ups a personal que haga uso de permisos	31	Se quede el área desatendida por ausencia de funcionario principal								X		10	3	2	MEDIO	Mantener una rotación de personal dentro del área, para conocimiento de todas las funciones	10	1	1	BAJO	2
	32	Demora en tiempos de respuesta de ejecución de procesos								X		10	2	1	ALTO		10	1	2	MEDIO	2
	33	Dilatación de procesos de contratación								X		5	2	2	MEDIO		10	1	1	BAJO	2
Duplicidad de funciones	34	Presentación de informes u omisión de los mismos por funcionarios que realizan la misma actividad								X		5	2	2	MEDIO		10	1	1	BAJO	2
	35	Realización de tareas repetidas								X		5	2	2	MEDIO	10	1	1	BAJO	2	
Ser Juez y parte en procesos de contratación	36	Toma de decisiones direccionadas o arbitrarias							X			10	1	1	ALTO	Establecer políticas internas en apego a normativa	10	2	1	BAJO	1

Ejecución de procesos de contratación pública	Control del cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones	37	Desconocimiento de normativa que aplica a contratación pública							X			10	1	1	ALTO	vigente con capacitaciones previas	10	1	1	BAJO	1	
		38	Ausencia de políticas de seguimiento y evaluación del Cumplimiento del PAC								X			5	2	2	MEDIO	Establecer mecanismos de cotización entre lo planificado vs lo ejecutado	10	2	1	BAJO	1
		39	Realización de documentación sustentatorios fuera de Quipux								X			1	1	2	MEDIO	Toda documentación interna deberá ser emitida mediante Quipux	5	1	1	BAJO	2
	Falta revisión de documentación y justificativos para ejecución de procesos de contratación pública	40	Inicio de procesos de contratación sin Certificación Presupuestaria								X			10	3	1	ALTO	Solicitar previo inicio de proceso de contratación su respectiva Certificación Presupuestaria	10	1	1	BAJO	1
		41	Subdivisión de contratos o división de procesos de contratación pública								X			10	2	1	ALTO	Contar con una correcta planificación de procesos de contratación a ejecutar	10	1	1	BAJO	1

			42	Demora en pago a proveedores								X		5	1	2	MEDIO	Política de tiempos máximos para solicitar pagos	5	1	1	BAJO	2		
			43	Omisión de revisión de requisitos de habilitación de proveedores previa su aprobación de continuar en proceso										X		5	2	2	MEDIO	Check List de requisitos para proveedores	10	1	1	BAJO	2
			44	Falta de estandarización de documentos sustentarlos de procesos de contratación										X		10	1	1	ALTO	Estandarización de documentación en procesos de contratación pública	10	1	1	BAJO	1
			45	Omisión de requisitos fundamentales en solicitudes de compra, actas y otros										X		10	1	1	ALTO	Contar con documentación estandarizada	10	1	1	BAJO	1

		Tecnología Inapropiada	46	Tecnología inadecuada que imposibilita o demora la ejecución de procesos de contratación en herramientas gubernamentales									X	5	2	2	MEDIO	Mantener vigencia tecnológica en equipo de computación	5	3	1	BAJO	3
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Control y verificación de información	Omisión o entrega de información errada o incompleta	47	No se reportes adquisiciones de ínfima cuantía en el SOCE									X	10	2	2	MEDIO	Check List de registro y seguimiento de documentación generada en procesos de contratación pública	10	1	1	BAJO	1
			48	No se suba documentación fundamental en procesos de contratación pública al sistema SOCE										X	10	1	1		ALTO	10	1	1	BAJO

			49	Reportes equívocos o incompletos a la Coordinación Zonal de Salud							X		10	1	1	ALTO		10	1	1	BAJO	1
			50	Claves de acceso personales, manejadas por varios funcionarios							X		5	2	2	MEDIO	Capacitar al personal en la confidencialidad de permisos y claves	5	1	1	BAJO	3
		Falla en canales de comunicación	51	Demora en remisión de información a entidades superiores después de ser emitida la misma desde contratación pública							X		10	1	1	ALTO	Establecer tiempos de remisión de información al Analista Administrativo o Financiero y la integralidad de la misma	10	1	1	BAJO	1

			52	No se respete la integralidad de la información proporcionada por el Departamento de Compras Públicas para emisión de reportes								X		10	1	1	ALTO		10	1	1	BAJO	1
SEGUIMIENTO	Continuidad de procedimientos	Utilización inadecuada de recursos públicos y mantenimientos a equipos	53	Una vez ejecutado el proceso de contratación no hay un seguimiento post contratación								X		5	2	2	MEDIO	Contar con un Check List de cumplimiento y calificación de proveedor y proceso de contratación ejecutado	5	2	1	BAJO	2
			54	No se vigila el cumplimiento de garantías de bienes adquiridos									X		10	1	1	ALTO	Llevar un registro de garantía y su alcance en cada proceso que sean otorgadas	10	1	1	BAJO

Evaluaciones Periódicas	Ausencia de Aprendizaje post contratación	55	Falta de aplicación de mantenimientos preventivos y correctivos									X		10	1	1	ALTO	Contar con un plan de mantenimientos preventivos y correctivos de bienes, equipos e insumos	10	1	1	BAJO	1	
		56	No se verifique el correcto uso de los bienes o servicios adquiridos con el fin contratados										X		10	1	1	ALTO	Capacitación a custodios de bienes públicos	10	1	1	BAJO	2
		57	Repetición de errores ejecutados en procesos de contratación pública											X		10	2	2	MEDIO	Retro-aprendizaje de errores detectados en procesos de contratación pública efectuados	10	1	1	BAJO

			58	Carencia de evaluación periódica de funcionarios							X		5	2	2	MEDIO	Controles periódicos a corto plazo a funcionarios	5	2	1	BAJO	2
			59	Ausencia de consulta de nivel de satisfacción de áreas requirentes							X		10	1	2	MEDIO	Encuesta de satisfacción del bien/servicio recibido y calificación a proveedor	10	1	1	BAJO	2
			60	Evaluación de cumplimiento de Plan Anual de Contratación para proyección de año siguiente							X		10	1	1	ALTO	Evaluar el cumplimiento del PAC con vista a la proyección del año fiscal siguiente	10	1	1	BAJO	1

Elaborado por: El autor

Tabla 35. PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS

DIRECCIÓN DISTRITAL 10D01 IBARRA, PIMAMPIRO, SAN MIGUEL DE URQUQUÍ – SALUD									
UNIDAD DE COMPRAS PÚBLICAS									
PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS									
CONTROL INTERNO COSO ERM									
Componente	Subcomponente	Riesgo	#	Descripción del Riesgo	Controles	RESPONSABLE	RECURSOS	TIEMPO	VERIFICADOR
AMBIENTE DE CONTROL	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	Conducta inapropiada por parte de los funcionarios	1	Falta de socialización del código de ética a funcionarios	Realizar conferencias internas para dar a conocer el código de ética existente y para funcionarios que inicien su ejercicio de funciones entregarle en digital el mismo para su conocimiento	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Humanos, tecnológicos y materiales	Anual	Control de asistencia y recepción de conferencia sobre código de ética
			2	Falta de aplicación del código de ética a personal					

		Delegación de Funciones	3	No existe delegación de funciones documentada	Definir funciones a ser delegadas y remitirlas mediante resolución motivada por la máxima autoridad	Director Distrital Jurídico	Humanos	Periódico	Resolución de Delegación de Funciones
			4	Atribuciones en toma de decisiones de jerarquía superior sin documentación de sustento	Verificar los niveles de aprobación y la toma de decisiones por cada nivel de funcionarios				
		Capacitación a Funcionarios	5	Falta de capacitación a personal encargado de realizar contratación pública	Realización de capacitaciones permanentes y constas a personal encargado de contratación pública	Director Distrital Funcionarios	Humanos Tecnológicos	Mensual	Cantidad de capacitaciones realizadas por funcionarios de contratación pública
			6	Conocimientos no actualizados conforme a normativa vigente					

		Cumplimiento del Plan Anual de Adquisiciones	7	Inadecuada planificación de Procesos de Contratación Pública	Elaborar un plan de seguimiento y ejecución de procesos de contratación de acuerdo a cronograma establecido	Director Distrital Funcionarios	Humanos Tecnológicos	Mensual	Ejecución de procesos de contratación pública de acuerdo a cronograma establecido
			8	Escaso seguimiento a la ejecución de actividades planificadas					
			9	Incoherencia entre el Plan Operativo Anual y el Plan Anual de Contratación	Verificar que el POA y el PAC guarden relación entre sí.	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico Económico	Anual	Relación ente actividades planificadas en el POA con referente a las planificadas en el PAC
			10	Pérdida de recursos económicos reasignados por falta de ejecución	Verificar contrataciones de acuerdo a lo determinado en el PAC y el POA y disponibilidad presupuestaria	Director Distrital Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual	Porcentaje de ejecución de presupuesto asignado

		Incumplimiento de objetivos institucionales	11	Personal no cumple con perfil de puesto	Verificación de perfiles profesionales previa contratación	Director Distrital	Humanos Tecnológicos	Anual	Funcionarios que cumplan con el perfil de puesto solicitado
			12	Evaluación periódica de personal	Ejecutar evaluaciones periódicas, referente a conocimiento en contratación pública del personal de esta área	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Trimestral	Calificaciones obtenidas por funcionarios evaluados
			13	Bajo control de adquisiciones planificadas vs adquisiciones ejecutadas	Verificar Plan Anual de Adquisiciones para ejecutar ordenada y cronológicamente lo planificado	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual	Cumplimiento de procesos ejecutados de acuerdo al Plan Anual de Contrataciones
	Tiempos de ejecución de actividades		14	Poca planificación para la realización de documentación de sustento en la ejecución de procesos de contratación	Ejecutar el cronograma de desarrollo de procedimiento de acuerdo a tiempos reales de ejecución	Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Semanal	Cumplimiento de elaboración de documentos de soporte acorde a lo distado por normativa

IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS, EVALUACIÓN DE RIESGOS RESPUESTA AL RIESGO	Identificación de Eventos	Falta de mecanismos para la determinación de riesgos potenciales	15	Toma de tiempos excesivos en la ejecución de proceso de contratación pública	Priorización de procesos de contratación y elaboración de cronograma de ejecución de procesos	Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Quincenal	Tiempo de reacción en atender solicitudes de adquisición
			16	No se existe mecanismos para prevenir riesgos en procesos de ejecución de procesos de contratación pública	Elaboración de matriz de riesgos que permita identificar, tratar, mitigar, transferir y aceptar riesgos a los cuales está expuesta el área de contratación pública	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual	Planes de contingencia y de respuesta al riesgo generados por la entidad, contemplados dentro de una matriz de riesgos
			17	No se puede cuantificar o cualificar el riesgo que se encuentra expuestos los procesos de contratación		Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual	
			18	Diversos factores de administración interna		Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual	

		19	No contar con análisis de puntos débiles o conflictivos en el desarrollo de procesos	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual
		20	Detección tardía a eventos de riesgos producidos	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual
Mitigación de Riesgos - Plan	Afectación a la consecución de objetivos institucionales por probabilidad de ocurrencia de riesgos de impacto negativo en la entidad	21	La entidad no cuenta con plan de mitigación de riesgos	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual
		22	Ausencia de mecanismo de valoración del riesgo	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual
		23	No se analiza riesgo inherente de actividades que se enmarcan en la consecución de objetivos, misión y visión institucional	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual
		24	Carencia de mecanismos para mitigar riesgos	Director Distrital Analista Administrativo	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual

					Financiero Funcionarios		
		25	Ausencia de análisis costo - beneficio entre riesgo potencia vs control a implementarse		Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Anual
		26	Ausencia de capacitación a personal técnico		Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual
		27	Falta de controles predefinidos para riesgos generales que pudieran presentarse		Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Semestral
Respuesta al riesgo	Inadecuada atención a eventos presentados	28	Falta de compromiso de funcionarios a solventar inconvenientes que se presenten	Capacitación y suscripción de actas compromiso con la institución de cada funcionario en mejorar la calidad de servicios y ser propositivos en mejoras del área	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Anual
		29	Aplicación errónea de procesos de control	Capacitar al personal en el correcto uso de la matriz de riesgos	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual

			30	Implementación de controles extensos y costos superiores al beneficio esperado		Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Económico Humanos Tecnológicos	Mensual	
ACTIVIDADES DE CONTROL	Rotación de Funcionarios - Separación de Funcioens	No se mantengan back ups a personal que haga uso de permisos	31	Se quede el área desatendida por ausencia de funcionario principal	Mantener una rotación de personal dentro del área, para conocimiento de todas las funciones	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	anual	Nivel de rotación de funcionarios dentro del área
			32	Demora en tiempos de respuesta de ejecución de procesos					
			33	Dilatación de procesos de contratación					
		Duplicidad de funciones	34	Presentación de informes u omisión de los mismos por funcionarios que realizan la misma actividad		Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	anual	Nivel de rotación de funcionarios dentro del área
			35	Realización de tareas repetidas					
		Ser Juez y parte en procesos de contratación	36	Toma de decisiones direccionadas o arbitrarias		Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Mensual	Políticas internas generadas con su respectiva capacitación
			37	Desconocimiento de normativa que aplica a					

			contratación pública					
Ejecución de procesos de contratación pública	Control del cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones	38	Ausencia de políticas de seguimiento y evaluación del Cumplimiento del PAC	Establecer mecanismos de cotejación entre lo planificado vs lo ejecutado	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Cuatrimestral	Nivel de contrataciones ejecutadas
		39	Realización de documentación sustentatorios fuera de Quipux	Toda documentación interna deberá ser emitida mediante Quipux	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Mensual	Documentación remitida y recibida
	Falta revisión de documentación y justificativos para ejecución de procesos de contratación pública	40	Inicio de procesos de contratación sin Certificación Presupuestaria	Solicitar previo inicio de proceso de contratación su respectiva Certificación Presupuestaria	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Mensual	Certificaciones emitidas vs procesos de contratación pública ejecutados
		41	Subdivisión de contratos o división de procesos de contratación pública	Contar con una correcta planificación de procesos de contratación a ejecutar	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Mensual	Procesos de contratación ejecutados
		42	Demora en pago a proveedores	Política de tiempos máximos para solicitar pagos	Funcionarios	Humano	Semanal	Tiempo de solicitud de pago desde recepción de factura

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Control y	Omisión o entrega de información errada o incompleta	43	Omisión de revisión de requisitos de habilitación de proveedores previa su aprobación de continuar en proceso	Check List de requisitos para proveedores	Funcionarios	Humano	Anual	Check List ejecutados	
			44	Interpretación y omisión de requisitos fundamentales en documentación de procesos	Falta de estandarización de documentos sustentatorios de procesos de contratación	Estandarización de documentación en procesos de contratación pública	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Anual	Documentos Estandarizados
					45	Omisión de requisitos fundamentales en solicitudes de compra, actas y otros	Contar con documentación estandarizada	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Anual
			46	Tecnología Inapropiada	Tecnología inadecuada que imposibilita o demora la ejecución de procesos de contratación en herramientas gubernamentales	Mantener vigencia tecnológica en equipo de computación	Director Distrital Funcionarios	Económico Humano Tecnológico	Anual	Renovación de equipo tecnológico
			47	No se reportes adquisiciones de ínfima cuantía en el SOCE	Check List de registro y seguimiento de documentación	Funcionarios	Humano Tecnológico	Mensual	Publicación de Ínfimas Cuantías	

		48	No se suba documentación fundamental en procesos de contratación pública al sistema SOCE	generada en procesos de contratación pública	Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Mensual	Documentación reflejada en procesos del SOCE
		49	Reportes equívocos o incompletos a la Coordinación Zonal de Salud		Director Distrital Funcionarios	Humano Tecnológico	Mensual	Información remitida por devolución de Coordinación Zonal
		50	Claves de acceso personales, manejadas por varios funcionarios	Capacitar al personal en la confidencialidad de permisos y claves	Funcionarios	Humano Tecnológico	Anual	Nivel de manejo de manejo de confidencialidad de claves y accesos
	Falla en canales de comunicación	51	Demora en remisión de información a entidades superiores después de ser emitida la misma desde contratación pública	Establecer tiempos de remisión de información al Analista Administrativo Financiero y la integralidad de la misma	Director Distrital Analista Administrativo Financiero	Humano	Mensual	Tiempos de reacción del Analista Administrativo Financiero

Evaluaciones Periódicas	Ausencia de Aprendizaje post contratación	56	No se verifique el correcto uso de los bienes o servicios adquiridos con el fin contratados	Capacitación a custodios de bienes públicos	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Humano Tecnológico Material	Anual	Informes o denuncias de mal uso de recursos públicos
		57	Repetición de errores ejecutados en procesos de contratación pública	Retro-aprendizaje de errores detectados en procesos de contratación pública efectuados	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Humano Tecnológico Material	Mensual	Check List de verificación en repetición de errores
		58	Carencia de evaluación periódica de funcionarios	Controles periódicos a corto plazo a funcionarios	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Humano Tecnológico Material	Mensual	Calificaciones obtenidas por funcionarios evaluados
		59	Ausencia de consulta de nivel de satisfacción de áreas requirentes	Encuesta de satisfacción del bien/servicio recibido y calificación a proveedor	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Humano Tecnológico Material	Mensual	Encuesta de calificación de procesos y proveedores
		60	Evaluación de cumplimiento de Plan Anual de Contratación para proyección de año siguiente	Evaluar el cumplimiento del PAC con vista a la proyección del año fiscal siguiente	Director Distrital Analista Administrativo Financiero Funcionarios	Humano Tecnológico Material	Anual	Evaluación del PAC

Elaborado por: El autor

Se torna indispensable la aplicación del método de Control Interno ERM en los diversos procesos de contratación pública, precautelando los intereses institucionales, nacionales y sobre todo de la ciudadanía que requiere el servicio gratuito de salud pública, especialmente a personas de escasos recursos y los más vulnerables como niños, ancianos y personas discapacitadas, considerando lo manifestado por León, F. (2011) Es patente que las desigualdades en salud crean en ocasiones desigualdades sociales, pero también su contrario se ha puesto de manifiesto: cada vez está más fundado que las desigualdades sociales crean desigualdades en salud, por lo que es necesario tenerlas muy presentes a la hora de establecer políticas de atención y de buscar propuestas y mejoramientos; por lo que al ser un estado constitucional donde priman los derechos humanos y la igualdad de condiciones, es indispensable generar procesos de contratación pública eficientes, rápido y oportunos capaces de solventar la necesidad diaria, inherente y creciente por un servicio de calidad, en vista que al no controlar este procedimiento acarrearía en desabastecimiento de insumos, medicamentos, reactivos de laboratorio y otros agentes necesarios en la prevención y tratamiento de la salud, siendo por esto que Leon, F (2011), también manifiesta que la pobreza y la discapacidad se relacionan -en ocasiones muy directamente- con la enfermedad, y las tres con la "calidad de vida", convirtiéndose en un elemento esencial de la atención en salud, mismo que es el producto de un correcto desarrollo de procesos de contratación pública.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES

Conforme se desprende de la presente investigación, se ha podido identificar que la forma de ejecución de procesos de contratación pública bajo la cual se está desarrollando las actividades de la Dirección Distrital de Salud 10D01, no se encuentra de acuerdo a la necesidad de la institución, ya que existen graves fallas de control interno, provocando entre otros aspectos negativos la ejecución de Convenios de Pago, un alta probabilidad de incurrir en riesgos operativos que comprometan la consecución de objetivos y encarezcan los bienes y servicios adquiridos por la entidad, generando un posible desabastecimiento de medicamentos, insumos y dispositivos médicos para atención gratuita a la ciudadanía.

Bajo la aplicación del sistema de control interno COSO ERM, con sus diversos componentes especialmente de identificación, valoración, mitigación y tratamiento del riesgo, aplicables al proceso de contratación pública, se ha podido cuantificar y calificar los diferentes riesgos a los cuales está expuesta la entidad, lo que permitirá plantear posibles controles a ser aplicados para cada caso, en consideración del costo – beneficio para la entidad, siendo este una guía de planificación, mejora continua para el correcto desarrollo de actividades institucionales de la Dirección Distrital de Salud 10D01.

Al contar con un Plan de Mitigación de Riesgos adecuado para la planificación, ejecución y control de procesos de contratación pública en el Distrito de Salud 10D01, en base a los 8 componentes del COSO ERM, desde su parte preparatoria, precontractual, contractual y post contractual, permite contar con una seguridad razonable sobre su ejecución y resultados obtenidos, minimizan los riesgos inherentes, de ejecución y control, con un efecto mínimo en riesgos residuales que bajo la perspectiva de tolerancia al riesgo son aceptables; permitiendo además, identificar responsables, periodos de revisión y recursos a ser utilizados en cada uno de los diferentes casos.

En general, la aplicación de Control Interno basados en COSO ERM, permite enmarcar a la contratación pública a lo determinado en el Plan del Buen Vivir, Ley Orgánica de Contratación Pública, su reglamento y resoluciones a la misma, brindando como resultado final una correcta

ejecución presupuestaria, adquisición de bienes y contratación de servicios de calidad, que cumplan con las especificaciones técnicas mínimas requeridas y dentro de los tiempos establecidos, con la probabilidad mínima de ocurrencia de riesgos no considerados que produzcan un alto impacto negativo al desarrollo normal de las actividades institucionales prioritarias en la colectividad como es la salud pública.

RECOMENDACIONES

De los resultados obtenidos en el análisis situacional inicial que presenta la entidad con la aplicación de COSO1 versus los resultados obtenidos con la aplicación y mejoras que se proponen con el COSO ERM, se puede determinar que el impacto general que presenta es positivo para la entidad, mejorando su nivel de confiabilidad y por ende reduciendo el nivel de riesgo al cual se encuentra expuesto el Distrito de Salud 10D01, contribuyendo de esta manera al mejoramiento continuo de la entidad y al alcance de sus objetivos institucionales, por tal motivo se recomienda la utilización de COSO ERM en la ejecución de proceso de contratación pública, el cual no afecta de ninguna manera el cumplimiento de Control Interno establecido por la Contraloría General del Estado; sino más bien, un apoyo sustancial a su correcta utilización.

Llevar un control actualizado y pormenorizado de todas aquellas actividades que se realiza en la contratación pública en cada una de sus fases, preparatoria, precontractual, contractual y post contractual, con la finalidad de conocer los riesgos inherentes, posibles controles a desarrollarse, con la finalidad de estar preparada la entidad para cualquier eventualidad que pudiese presentarse, y poder aceptar, mitigar o traslado del riesgo residual que pudiera generarse.

Implementar el plan de mitigación de riesgos, con el cual se podrá definir responsables, tiempos, recursos y sobre todo indicadores de cumplimiento, lo que se convertirá en una herramienta fundamental en la toma de decisiones operativas y de planificación, así como en la mejora de los controles existentes o en la implementación de nuevos, permitiendo alcanzar la excelencia en servicio de atención a la ciudadanía y mejoramiento de la gestión pública.

En base a las conclusiones obtenidas en la presente investigación, se ha podido identificar la incidencia que tiene la implementación del COSO ERM en la ejecución de procesos de contratación pública en el Distrito 10D01 Ibarra, Pimampiro, san Miguel de Urucuquí – Salud, el cual aporta un nivel de seguridad y confiabilidad de la ejecución de las actividades institucionales, mejora su rendimiento y permitiendo la optimización de recursos públicos, acogiénose a políticas de austeridad, y brindando la atención, oportuna y adecuada de todos los usuarios que acuden a este centro de salud, compuesto por 25 unidades operativas en todo el territorio que lo comprende.

BIBLIOGRAFÍA

León, J. (2011). Pobreza, vulnerabilidad y calidad de vida en América Latina: Retos para la bioética. *Acta bioethica*, 17(1), 19-29. doi.org/10.4067/S1726-569X2011000100003

Urzúa, A. (2012). Calidad de vida: Una revisión teórica del concepto. *Terapia Psicológica*. 30(1), 61-71. Recuperado de <http://www.scielo.cl/pdf/terpsicol/v30n1/art06.pdf>

Torres, N. (2015). METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE RIESGO PARA PROCESOS EN UNA INSTITUCIÓN DE SALUD PREVISIONAL. 19(75), 1316 – 4821. Recuperado de http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-48212015000200004

Beasley, M. (2010). Current State of Enterprise Risk Oversight and Market Perceptions of COSO's ERM Framework. Recuperado de <http://www.coso.org/documents/COSOSurveyReportFULLWeb-R6FINALforWEBPOSTING111710.pdf>

Vergara, A. (2011). La transparencia en la ley de contrataciones del Estado. 1(66), 195-221. Recuperado de <https://vlex.com.pe/vid/transparencia-ley-contrataciones-382612966>

SERCOP (2013). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Ley 1/Registro Oficial Suplemento 395

SERCOP (2016). Codificación Resoluciones del Servicio Nacional de Contratación Pública. Resolución del Servicio Nacional de Contratación Pública 72

ANEXOS

ANEXO. 1 PROCESOS DE CATÁLOGO ELECTRÓNICO CONSTANTES EN EL SISTEMA OFICIAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

Proveedor	Código	Estado							
ETICAL LABORATORIOS ETICAL S.A	CE-20170000927965	Revisada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000753660	Sin efecto	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753647	Revisada	
ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN TEXTIL MUJERES DEL EMPRENDIMIENTO "ASOPROTERESEM"	CE-20170000922196	Revisada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000753659	Sin efecto	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753646	Revisada	
LABORATORIOS CHALVER DEL ECUADOR CIA LTDA	CE-20170000916369	Revisada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000753658	Revisada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753645	Liquidada	
LABORATORIOS CHALVER DEL ECUADOR CIA LTDA	CE-20170000916369	Liquidada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000753657	Sin efecto	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753644	Revisada	
ETICAL LABORATORIOS ETICAL S.A	CE-20170000906897	Revisada	SERES LABORATORIO FARMACEUTICO S.A.	CE-20170000753656	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753643	Revisada	
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000876186	Liquidada	PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADEL CU S.A.	CE-20170000753655	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753642	Revisada	
LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE C.A.	CE-20170000833066	Liquidada	PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADEL CU S.A.	CE-20170000753654	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753641	Revisada	
CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20170000802851	Revisada	PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADEL CU S.A.	CE-20170000753653	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753640	Revisada	
SUMINISTROS Y DISTRIBUCIONES IVAN QUINTANILLA CIA. LTDA.	CE-20170000753664	Revisada	PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADEL CU S.A.	CE-20170000753652	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753639	Liquidada	
SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000753663	Revisada	PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADEL CU S.A.	CE-20170000753651	Revisada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753638	Liquidada	
SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000753662	Sin efecto	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753650	Revisada	OXIALFARM CIA LTDA	CE-20170000753637	Revisada	
SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000753661	Sin efecto	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753649	Revisada	NOVARTIS ECUADOR S.A.	CE-20170000753636	Liquidada	
			PHARMABRAND S.A.	CE-20170000753648	Revisada	MOYA MURILLO MARIA LUISA	CE-20170000753635	Liquidada	
						LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753634	Sin efecto	
						LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753633	Revisada	
						LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753632	Sin efecto	
						LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753631	Revisada	
						LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753630	Sin efecto	
						LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753629	Sin efecto	

LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753628	Sin efecto	GYKORMED S.A.	CE-20170000753611	Liquidada	NUTRIMEDECUADOR S.A.		
LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753627	Sin efecto	GYKORMED S.A.	CE-20170000753610	Liquidada	COMERCIALIZADORA NUTRI MED NUTRIMEDECUADOR S.A.	CE-20170000753594	Revisada
LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000753626	Revisada	GYKORMED S.A.	CE-20170000753609	Liquidada	COASPHARMA SAS	CE-20170000753593	Revisada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20170000753625	Revisada	GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.	CE-20170000753608	Revisada	CIDIMER S.A.	CE-20170000753592	Liquidada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20170000753624	Liquidada	GINSBERG ECUADOR S.A.	CE-20170000753607	Revisada	CHINA SINOPHARM INTERNATIONAL CORPORATION	CE-20170000753591	Revisada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20170000753623	Liquidada	GINSBERG ECUADOR S.A.	CE-20170000753606	Sin efecto	BETAPHARMA S.A.	CE-20170000753590	Liquidada
LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20170000753622	Revisada	GENERICOS AMERICANOS GENAMERICA S.A.	CE-20170000753605	Revisada	APOLO APOLO JOSE GONZALO	CE-20170000753589	Revisada
LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20170000753621	Revisada	FARMALIGHT S.A.	CE-20170000753604	Revisada	ABBOTT LABORATORIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20170000753588	Revisada
LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20170000753620	Revisada	FARMACUBA	CE-20170000753603	Revisada	LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20170000725114	Liquidada
LABORATORIOS SIEGFRIED S.A.	CE-20170000753619	Liquidada	FARMABION DEL ECUADOR C.A.	CE-20170000753602	Revisada	MARMOLMEDIC CIA. LTDA.	CE-20170000723081	Liquidada
LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE C.A.	CE-20170000753618	Revisada	FARMABION DEL ECUADOR C.A.	CE-20170000753601	Liquidada	SUMINISTROS Y DISTRIBUCIONES IVAN QUINTANILLA CIA. LTDA.	CE-20170000720657	Liquidada
LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20170000753617	Revisada	CORPORACION MAGMA ECUADOR S.A	CE-20170000753600	Liquidada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000720656	Sin efecto
LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20170000753616	Revisada	CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S.A.	CE-20170000753599	Revisada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000720655	Sin efecto
LABORATORIOS CHALVER DEL ECUADOR CIA LTDA	CE-20170000753615	Liquidada	COMERCIOSA S.A.	CE-20170000753598	Revisada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000720654	Sin efecto
KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20170000753614	Revisada	COMERCIALIZADORA NUTRI MED NUTRIMEDECUADOR S.A.	CE-20170000753597	Revisada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000720653	Liquidada
KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20170000753613	Liquidada	COMERCIALIZADORA NUTRI MED NUTRIMEDECUADOR S.A.	CE-20170000753596	Revisada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000720652	Sin efecto
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	CE-20170000753612	Revisada	COMERCIALIZADORA NUTRI MED	CE-20170000753595	Revisada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20170000720651	Liquidada

SERES LABORATORIO FARMACEUTICO S.A.	CE-20170000720650	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720635	Liquidada	FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE C.A.		
PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADELCO S.A.	CE-20170000720649	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720634	Liquidada	LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20170000720614	Liquidada
PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADELCO S.A.	CE-20170000720648	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720633	Liquidada	LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20170000720613	Liquidada
PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADELCO S.A.	CE-20170000720647	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720632	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20170000720612	Liquidada
PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADELCO S.A.	CE-20170000720646	Liquidada	OXIALFARM CIA LTDA	CE-20170000720631	Revisada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20170000720611	Liquidada
PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADELCO S.A.	CE-20170000720645	Liquidada	OXIALFARM CIA LTDA	CE-20170000720630	Liquidada	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	CE-20170000720610	Liquidada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720644	Liquidada	NOVARTIS ECUADOR S.A.	CE-20170000720629	Liquidada	GYKORMED S.A.	CE-20170000720609	Liquidada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720643	Liquidada	MOYA MURILLO MARIA LUISA	CE-20170000720628	Liquidada	GYKORMED S.A.	CE-20170000720608	Liquidada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720642	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000720627	Revisada	GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.	CE-20170000720607	Liquidada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720641	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000720626	Sin efecto	GINSBERG ECUADOR S.A.	CE-20170000720606	Revisada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720640	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000720625	Sin efecto	FARMALIGHT S.A.	CE-20170000720605	Liquidada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720639	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000720624	Sin efecto	FARMABION DEL ECUADOR C.A.	CE-20170000720604	Liquidada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720638	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000720623	Sin efecto	FARMABION DEL ECUADOR C.A.	CE-20170000720603	Revisada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720637	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000720622	Liquidada	CORPORACION MAGMA ECUADOR S.A	CE-20170000720602	Liquidada
PHARMABRAND S.A.	CE-20170000720636	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20170000720621	Sin efecto	CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S.A.	CE-20170000720601	Liquidada
			LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20170000720620	Liquidada	COMERCIOSA S.A.	CE-20170000720600	Revisada
			LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20170000720619	Liquidada	COMERCIALIZADORA NUTRI MED	CE-20170000720599	Revisada
			LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20170000720618	Liquidada			
			LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20170000720617	Liquidada			
			LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20170000720616	Liquidada			
			LABORATORIOS INDUSTRIALES	CE-20170000720615	Liquidada			

NUTRIMEDECUADOR S.A.			COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716513	Liquidada	JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR (Mejor oferta)	CE-20170000716502	Liquidada
COMERCIALIZADORA NUTRI MED NUTRIMEDECUADOR S.A.	CE-20170000720598	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716512	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716501	Liquidada
COMERCIALIZADORA NUTRI MED NUTRIMEDECUADOR S.A.	CE-20170000720597	Revisada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716511	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716500	Liquidada
COASPHARMA SAS	CE-20170000720596	Revisada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716510	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716499	Liquidada
CHINA SINOPHARM INTERNATIONAL CORPORATION	CE-20170000720595	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716509	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716498	Liquidada
BETAPHARMA S.A.	CE-20170000720594	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716508	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716497	Liquidada
APOLO APOLO JOSE GONZALO	CE-20170000720593	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716507	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716496	Liquidada
SANTOS DEL CASTILLO CLINT ARTURO (Mejor oferta)	CE-20170000716519	Liquidada	EMPAQUES ECUATORIANOS ECUAEMPAQUES S.A. (Mejor oferta)	CE-20170000716506	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716495	Liquidada
JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR (Mejor oferta)	CE-20170000716518	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20170000716505	Revisada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716494	Liquidada
IMPORTADORA JURADO S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716517	Liquidada	EMPAQUES ECUATORIANOS ECUAEMPAQUES S.A. (Mejor oferta)	CE-20170000716504	Revisada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716493	Liquidada
IMPORTADORA JURADO S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716516	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716503	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716492	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716515	Liquidada						
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20170000716514	Liquidada						

COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)			COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716481	Liquidada	PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705126	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716491	Liquidada	JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR (Mejor oferta)	CE- 20170000716480	Liquidada	PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705125	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716490	Liquidada	COMERCIO GLOBAL CIAGLOBAL S.A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716479	Revisada	PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705124	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716489	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20170000716478	Revisada	PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705123	Revisada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716488	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20170000716477	Revisada	PAUCAR ALMEIDA MONICA PAULINA (Mejor oferta)	CE- 20160000705120	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716487	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716476	Liquidada	MEDINA YEPEZ BORIS GUI SSEPE (Mejor oferta)	CE- 20160000705119	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716486	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20170000716475	Revisada	MEDINA YEPEZ BORIS GUI SSEPE (Mejor oferta)	CE- 20160000705118	Liquidada
JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR (Mejor oferta)	CE- 20170000716485	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20170000716474	Revisada	Jurado Villagómez Marco Vinicio (Mejor oferta)	CE- 20160000705117	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716484	Liquidada	TEXTIQUIM CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20160000705134	Liquidada	IMPORFACTORY CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20160000705116	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716483	Liquidada	IMPORFACTORY CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20160000705133	Liquidada	IMPORFACTORY CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20160000705115	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE- 20170000716482	Liquidada	EUROXS S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705132	Revisada	IMPORFACTORY CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20160000705114	Liquidada
			Suquillo Andrango Marco Vinicio (Mejor oferta)	CE- 20160000705131	Liquidada	PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705113	Liquidada
			PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705130	Liquidada	HARNISTH PINOS BLADIMIR ROBERTO (Mejor oferta)	CE- 20160000705112	Liquidada
			PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705129	Liquidada	MEDINA YEPEZ BORIS GUI SSEPE (Mejor oferta)	CE- 20160000705111	Liquidada
			IMPORFACTORY CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE- 20160000705128	Liquidada	ASEOTOTAL S.A. (Mejor oferta)	CE- 20160000705110	Revisada
			MEDINA YEPEZ BORIS GUI SSEPE (Mejor oferta)	CE- 20160000705127	Liquidada	LABORATORIOS H.G. C.A.	CE- 20160000692043	Liquidada

SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20160000690116	Liquidada	MEDINA YEPEZ BORIS GUISSPE (Mejor oferta)	CE-20160000654868	Liquidada	HOSPIMEDIKKA CIA. LTDA.	CE-20160000628756	Liquidada
SERES LABORATORIO FARMACEUTICO S.A.	CE-20160000690115	Revisada	EUROXS S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000654867	Liquidada	GYKORMED S.A.	CE-20160000628755	Liquidada
PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADEL CU S.A.	CE-20160000690114	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000654866	Liquidada	CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S.A.	CE-20160000628754	Liquidada
PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADEL CU S.A.	CE-20160000690113	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000654865	Liquidada	COMERCIALIZADORA NUTRI MED NUTRIMEDECUADOR S.A.	CE-20160000628753	Liquidada
PHARMABRAND S.A.	CE-20160000690112	Liquidada	TEXTIQUIM CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000652921	Liquidada	COMERCIALIZADORA NUTRI MED NUTRIMEDECUADOR S.A.	CE-20160000628752	Liquidada
LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20160000690111	Liquidada	PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000652920	Liquidada	APOLO APOLO JOSE GONZALO	CE-20160000628751	Liquidada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000690110	Liquidada	PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000652919	Liquidada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20160000610263	Liquidada
KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000690109	Liquidada	Jurado Villagómez Marco Vinicio (Mejor oferta)	CE-20160000652918	Liquidada	PORTUGAL LABORATORIOS DEL ECUADOR PORLADEL CU S.A.	CE-20160000610262	Liquidada
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	CE-20160000690108	Liquidada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20160000641940	Sin efecto	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000610261	Liquidada
GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.	CE-20160000690107	Liquidada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20160000641939	Liquidada	COMERCIOSA S.A.	CE-20160000610260	Liquidada
CORPORACION MAGMA ECUADOR S.A	CE-20160000668481	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000641938	Liquidada	TUQUERES PAREDES EDGAR GILBERTO (Mejor oferta)	CE-20160000609890	Revisada
ABBOTT LABORATORIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000668480	Liquidada	CHINA SINOPHARM INTERNATIONAL CORPORATION	CE-20160000641937	Liquidada	SERES LABORATORIO FARMACEUTICO S.A.	CE-20160000607701	Liquidada
Suquillo Andrango Marco Vinicio (Mejor oferta)	CE-20160000654871	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000637224	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20160000607700	Liquidada
PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000654870	Liquidada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20160000628760	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20160000607699	Sin efecto
MEDINA YEPEZ BORIS GUISSPE (Mejor oferta)	CE-20160000654869	Liquidada	QUIFATEX S.A.	CE-20160000628759	Liquidada	LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000607698	Liquidada
			PHARMABRAND S.A.	CE-20160000628758	Liquidada	SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20160000590524	Liquidada
			MARMOLMEDIC CIA. LTDA.	CE-20160000628757	Liquidada			

MOYA MURILLO MARIA LUISA	CE-20160000590523	Liquidada	QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000577019	Liquidada	LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000576998	Liquidada
MOYA MURILLO MARIA LUISA	CE-20160000590522	Liquidada	PROPHAR S.A	CE-20160000577018	Liquidada	LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE C.A.	CE-20160000576997	Liquidada
LABORATORIOS SIEGFRIED S.A.	CE-20160000590521	Liquidada	PROPHAR S.A	CE-20160000577017	Liquidada	LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20160000576996	Liquidada
LABORATORIOS CHALVER DEL ECUADOR CIA LTDA	CE-20160000590520	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000577016	Liquidada	LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20160000576995	Liquidada
FARMEF FARMACOS Y MEDICAMENTOS CIA. LTDA.	CE-20160000590519	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000577015	Liquidada	LABORATORIOS G.M. SUCESORES DEL DR. JULIO GONZALEZ MOSQUERA	CE-20160000576994	Liquidada
COMERCIOSA S.A.	CE-20160000590518	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000577014	Liquidada	LABORATORIOS G.M. SUCESORES DEL DR. JULIO GONZALEZ MOSQUERA	CE-20160000576993	Liquidada
CORPORACION MAGMA ECUADOR S.A	CE-20160000582201	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000577013	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000576992	Liquidada
TUQUERES PAREDES EDGAR GILBERTO (Mejor oferta)	CE-20160000581894	Sin efecto	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000577012	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000576991	Liquidada
Suquillo Andrango Marco Vinicio (Mejor oferta)	CE-20160000580821	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000577011	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000576990	Liquidada
PLASTILIMPIO S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000580820	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000577010	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000576989	Liquidada
PAUCAR ALMEIDA MONICA PAULINA (Mejor oferta)	CE-20160000580819	Liquidada	OXIALFARM CIA LTDA	CE-20160000577009	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000576988	Liquidada
SUMINISTROS Y DISTRIBUCIONES IVAN QUINTANILLA CIA. LTDA.	CE-20160000577025	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20160000577008	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000576987	Liquidada
SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20160000577024	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20160000577007	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000576986	Liquidada
SIONPHARM CIA. LTDA.	CE-20160000577023	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20160000577006	Sin efecto	LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000577001	Liquidada
QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000577022	Liquidada	LIMERICKPHARMA CIA. LTDA.	CE-20160000577005	Liquidada	LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000577000	Liquidada
QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000577021	Liquidada	LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000577004	Liquidada	LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000577000	Liquidada
QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000577020	Liquidada	LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000577003	Liquidada	LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000576999	Liquidada

KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000576985	Liquidada	ECUAEMPAQUES S.A. (Mejor oferta)			KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000552540	Liquidada
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	CE-20160000576984	Liquidada	EMPAQUES ECUATORIANOS ECUAEMPAQUES S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000568788	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000552539	Liquidada
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	CE-20160000576983	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000568787	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000552538	Liquidada
GYKORMED S.A.	CE-20160000576982	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000568786	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000552537	Liquidada
GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.	CE-20160000576981	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000568785	Liquidada	ITALCHEM ECUADOR S.A.	CE-20160000552536	Liquidada
GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.	CE-20160000576980	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000568784	Liquidada	HOSPIMEDIKKA CIA. LTDA.	CE-20160000552535	Liquidada
GINSBERG ECUADOR S.A.	CE-20160000576979	Liquidada	TUQUERES PAREDES EDGAR GILBERTO (Mejor oferta)	CE-20160000568783	Liquidada	GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.	CE-20160000552534	Liquidada
GINSBERG ECUADOR S.A.	CE-20160000576978	Liquidada	QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000563856	Liquidada	TUQUERES TUQUERES ALICIA DEL ROCIO (Mejor oferta)	CE-20160000550178	Sin efecto
GINSBERG ECUADOR S.A.	CE-20160000576977	Liquidada	QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000552548	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000461971	Liquidada
GENERICOS AMERICANOS GENAMERICA S.A.	CE-20160000576976	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000552547	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000461970	Liquidada
CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S.A.	CE-20160000576975	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000552546	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000461969	Liquidada
APOLO APOLO JOSE GONZALO	CE-20160000576974	Liquidada	LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE C.A.	CE-20160000552545	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000461968	Liquidada
JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR (Mejor oferta)	CE-20160000568791	Liquidada	LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20160000552544	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000461967	Liquidada
EMPAQUES ECUATORIANOS ECUAEMPAQUES S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000568790	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000552543	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000461966	Liquidada
EMPAQUES ECUATORIANOS	CE-20160000568789	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000552542	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000461965	Liquidada
				CE-20160000552541	Liquidada	PHARMABRAND S.A.	CE-20160000461964	Liquidada
						JURADO VILLAGOMEZ EDISON ANCIZAR (Mejor oferta)	CE-20160000456749	Liquidada

IMPORTADORA JURADO S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456748	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456737	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000456724	Liquidada
EMPAQUES ECUATORIANOS ECUAEMPAQUES S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000456747	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456736	Liquidada	TEXTIQUIM CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000455739	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456746	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456735	Liquidada	ASEOTOTAL S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000455738	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456745	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456734	Liquidada	Suquillo Andrango Marco Vinicio (Mejor oferta)	CE-20160000455737	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456744	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000456733	Liquidada	MEDINA YEPEZ BORIS GUISEPE (Mejor oferta)	CE-20160000455736	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456743	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000456732	Liquidada	PAUCAR ALMEIDA MONICA PAULINA (Mejor oferta)	CE-20160000455735	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456742	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456731	Liquidada	MEDINA YEPEZ BORIS GUISEPE (Mejor oferta)	CE-20160000455734	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456741	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456730	Liquidada	MEDINA YEPEZ BORIS GUISEPE (Mejor oferta)	CE-20160000455733	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456740	Liquidada	CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000456729	Liquidada	Jurado Villagómez Marco Vinicio (Mejor oferta)	CE-20160000455731	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456739	Liquidada	EMPAQUES ECUATORIANOS ECUAEMPAQUES S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000456728	Liquidada	INDUSTRIAS OZZ S.A. (Mejor oferta)	CE-20160000455730	Liquidada
COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456738	Liquidada	COMPAÑIA GENERAL DE COMERCIO COGECOMSA S. A. (Mejor oferta)	CE-20160000456727	Liquidada	QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000455539	Liquidada
			CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000456726	Liquidada	QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000455538	Liquidada
			CODYXOPAPER CIA. LTDA. (Mejor oferta)	CE-20160000456725	Liquidada	QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000455537	Liquidada
						QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	CE-20160000455536	Liquidada
						PROPHAR S.A	CE-20160000455535	Liquidada
						PROPHAR S.A	CE-20160000455534	Liquidada

MOYA MURILLO MARIA LUISA	CE-20160000455533	Liquidada	JULIO GONZALEZ MOSQUERA			MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.		
MOYA MURILLO MARIA LUISA	CE-20160000455532	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455516	Liquidada	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	CE-20160000455502	Liquidada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000455531	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455515	Liquidada	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	CE-20160000455501	Liquidada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000455530	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455514	Liquidada	HOSPIMEDIKKA CIA. LTDA.	CE-20160000455500	Liquidada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000455529	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455513	Liquidada	GYKORMED S.A.	CE-20160000455499	Liquidada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000455528	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455512	Liquidada	GYKORMED S.A.	CE-20160000455498	Liquidada
LETERAGO DEL ECUADOR S.A	CE-20160000455527	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455511	Liquidada	GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.	CE-20160000455497	Liquidada
LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000455526	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455510	Liquidada	GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.	CE-20160000455496	Liquidada
LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000455525	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455509	Liquidada	GINSBERG ECUADOR S.A.	CE-20160000455495	Liquidada
LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000455524	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455508	Liquidada	GINSBERG ECUADOR S.A.	CE-20160000455494	Liquidada
LABORATORIOS TOFIS S.A.	CE-20160000455523	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455507	Liquidada	GENERICOS AMERICANOS GENAMERICA S.A.	CE-20160000455493	Liquidada
LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE C.A.	CE-20160000455522	Liquidada	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	CE-20160000455506	Liquidada	CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S.A.	CE-20160000455492	Liquidada
LABORATORIOS INDUSTRIALES FARMACEUTICOS ECUATORIANOS LIFE C.A.	CE-20160000455521	Liquidada	ITALCHEM ECUADOR S.A.	CE-20160000455505	Liquidada			
LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20160000455520	Liquidada	ITALCHEM ECUADOR S.A.	CE-20160000455504	Liquidada			
LABORATORIOS H.G. C.A.	CE-20160000455519	Liquidada	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	CE-20160000455503	Liquidada			
LABORATORIOS G.M. SUCEORES DEL DR. JULIO GONZALEZ MOSQUERA	CE-20160000455518	Liquidada	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA					
LABORATORIOS G.M. SUCEORES DEL DR.	CE-20160000455517	Liquidada						

ANEXO. 2 PROCESOS DE ÍNFIMA CUANTÍA CONSTANTES EN EL SISTEMA OFICIAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

Fecha de emisión de la factura	CPC	Descripción CPC	Razón Social	Tipo de Compra
15/3/2016	38912.01.3	TONER	COPIADORA ECUATORIANA CIA LTDA ECUACOPA	Otros Bienes
7/4/2016	89121.10.1	SERVICIOS DE IMPRESION INCLUIDO EL MATERIAL DE ACUERDO A FORMATOS ESTABLECIDOS	Paredes Salazar Luis Gustavo	Otros Servicios
8/4/2016	35250.32.2	CORTISONA	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
8/4/2016	35260.00.2	MEDICAMENTOS QUE CONTENGAN PENICILINAS O SUS DERIVADOS, CON UNA ESTRUCTURA DE ACIDO PENICILANICO, O ESTREPTOMICINAS O SUS DERIVADOS, PRESENTADOS EN DOSIS MEDIDAS O ENVASES PARA LA VENTA AL POR MAYOR Y AL POR MENOR: AMOXILINA (GRUNAMOX, SERVAMOX, OXIPEN, A	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
8/4/2016	35260.64.1	FOLICO ACIDO (D.C.I.-R)	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
8/4/2016	35260.52.4	BUTILESCOPOLAMINA/METAMIZOL	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
8/4/2016	35250.25.1	ERGOMETRINA	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
13/4/2016	35260.55.1	MEDICAMENTOS NCP, PRESENTADOS EN DOSIS MEDIDAS O EN ENVASES PARA LA VENTA AL POR MAYOR O AL POR MENOR: ANALGESICOS URINARIOS, FENAZOPIRIDINA (PIRYDIUM), ETC	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
13/4/2016	35260.55.1	MEDICAMENTOS NCP, PRESENTADOS EN DOSIS MEDIDAS O EN ENVASES PARA LA VENTA AL POR MAYOR O AL POR MENOR: ANALGESICOS URINARIOS, FENAZOPIRIDINA (PIRYDIUM), ETC	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
13/4/2016	35260.55.1	MEDICAMENTOS NCP, PRESENTADOS EN DOSIS MEDIDAS O EN ENVASES PARA LA VENTA AL POR	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes

		MAYOR O AL POR MENOR: ANALGESICOS URINARIOS, FENAZOPIRIDINA (PIRYDIUM), ETC		
13/4/2016	35260.55.1	MEDICAMENTOS NCP, PRESENTADOS EN DOSIS MEDIDAS O EN ENVASES PARA LA VENTA AL POR MAYOR O AL POR MENOR: ANALGESICOS URINARIOS, FENAZOPIRIDINA (PIRYDIUM), ETC	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
13/4/2016	35250.1.12 41	Ketorolaco	HELSINNPHARM CIA. LTDA.	Otros Bienes
14/4/2016	38912.01.3	TONER	CORDOVA PALADINES NORMA YOLANDA	Otros Bienes
25/4/2016	48150.02.1	PULSIOXIMETRO	AGUIRRE MAYORGA JEANETH PAULINA	Otros Bienes
28/4/2016	43923.00.1	EXTINTORES DE INCENDIOS (MATAFUEGOS), CARGADOS O NO.	PREVENCO-CONSULTORES CIA.LTDA.	Otros Servicios
6/5/2016	85940.00.1	SERVICIOS DE REPRODUCCION EN PAPEL, FOTOCOPIA, MIMEOGRAFIA, REPRODUCCION FOTOSTATICA Y OTROS SERVICIOS DE REPRODUCCION DISTINTOS DE LA IMPRESION	PAREDES SALAZAR LUIS GUSTAVO	Otros Servicios
6/5/2016	35250.1.14 09	Oseltamivir	DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE S.A.	Otros Bienes
10/5/2016	27160.00.1	ENCERADOS, TOLDOS Y TOLDOS DE PROTECCION CONTRA EL SOL, DE ALGODON, DE FIBRAS SINTETICAS Y OTRAS MATERIAS TEXTILES	Fernandez Fernandez Mery Margarita	Otros Bienes
11/5/2016	43913.00.1	MODULACION PARA CUARTO FRIO	LEON TORRES JOHNY WILLAM	Otros Servicios
12/5/2016	87154.00.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE MEDICINA	FRISONEX FRISON IMPORTADORA EXPORTADORA CIA. LTDA.	Otros Servicios
17/5/2016	85330.03.1	OTROS SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO	TORRES CALDERON HUGO RIGOBERTO	Otros Servicios
18/5/2016	38160.00.1	PARTES Y PIEZAS DE ASIENTOS SEAN O NO CONVERTIBLES EN CAMAS: DISPOSITIVOS PARA ASIENTOS RECLINABLES, DE MADERA O METAL, TAPAS PARA MESAS, BRAZOS DE SILLAS, FONDOS	WILSON ALEJANDRO CISNEROS VASQUEZ	Otros Servicios

		DE SILLAS, MUELLES ESPIRALES MONTADOS PARA TAPICERIA, RESPALDOS DE SILLAS, ETC.		
19/5/2016	47220.01.1	TELEFONO	moreno benalcazar nelson oscar	Otros Servicios
23/5/2016	48130.09.1	SONDA PERIODONTAL DOBLE EXTREMO	PRODUCTOS Y DISTRIBUCIONES MEDICAS ANDINO PRODIMEDA CIA. LTDA.	Otros Bienes
24/5/2016	48150.00.1	CATETERS PARA VIA VENOSA CENTRAL POR PUNCION PERCUTANEA	AGUIRRE MAYORGA JEANETH PAULINA	Otros Bienes
24/5/2016	35490.04.1	QUIMICOS PARA PROCESOS DE DERIVADOS	AGUIRRE MAYORGA JEANETH PAULINA	Otros Bienes
25/5/2016	45250.00.1	UNIDAD DE CD-WRITER	IMPORTADORA JURADO S. A.	Otros Bienes
25/5/2016	35290.10.9	INSUMOS DE USO GENERAL	ARMIJOS QUEZADA KLEVER VICENTE	Otros Bienes
25/5/2016	48120.00.1	ELECTROCARDIOGRAFOS	BONILLA ZAMBRANO YOLANDA PATRICIA	Otros Bienes
26/5/2016	87159.14.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS ODONTOLOGICOS	Guerrero Farinango Jorge Oswaldo	Otros Servicios
26/5/2016	85940.00.1	SERVICIOS DE FOTOCOPIA	TOSCANO MONTALVAN MERCEDES KARINA	Otros Servicios
26/5/2016	85940.00.1	SERVICIOS DE FOTOCOPIA	TOSCANO MONTALVAN MERCEDES KARINA	Otros Servicios
28/5/2016	89121.10.1	OTROS SERVICIOS DE IMPRENTA N.C.P.	Imbaquingo Garzón José Benjamín	Otros Servicios
30/5/2016	35290.10.9	SUTURAS ABSORBIBLES	CARRION ROJAS EDGAR VICENTE	Otros Bienes
30/5/2016	48160.01.2	EQUIPOS DE RESPIRACION, MASCARAS DE RESPIRAR, RESUCITADORES, CANULAS NASALES	CARRION ROJAS EDGAR VICENTE	Otros Bienes
30/5/2016	97990.08.1	ROTULACION PARA EDIFICIOS	PREVENCO-CONSULTORES CIA.LTDA.	Otros Bienes
30/5/2016	35440.02.1	RESINA (COMPOSITE) FOTOCURADO	SONRIDENT CIA. LTDA.	Otros Bienes
30/5/2016	35290.10.9	SUTURAS ABSORBIBLES	CARRION ROJAS EDGAR VICENTE	Otros Bienes
30/5/2016	26860.00.1	TEJIDOS DE GASA DE ALGODON (EXCEPTO TEJIDOS ESTRECHOS): BLANQUEADA O NO,	CARRION ROJAS EDGAR VICENTE	Otros Bienes

		TENIDA, MERCERIZADA, ESTAMPADA O ACABADA DE OTRA FORMA.		
31/5/2016	48120.01.1	ECOGRAFOS	RUIZ TERAN ANTONIO RUPERTO	Otros Bienes
31/5/2016	43942.00.1	CUBETAS	EQUITECMED CIA. LTDA	Otros Bienes
31/5/2016	35260.53.8 2	SUSTITUTOS DE LA SANGRE Y SOLUCIONES PARA PERFUSION	EQUITECMED CIA. LTDA	Otros Bienes
31/5/2016	35440.02.1	HIPOCLORITO DE SODIO	EQUITECMED CIA. LTDA	Otros Bienes
3/6/2016	62281.00.1	SERVICIOS COMERCIALES AL POR MENOR DE NEUMATICOS	Chavez Narvaez Jorge Miguel	Otros Bienes
9/6/2016	48150.02.1	PULSIOXIMETRO	BONILLA ZAMBRANO YOLANDA PATRICIA	Otros Bienes
15/6/2016	48160.09.2	MASCARILLA DESECHABLE	PRODUCTOS Y DISTRIBUCIONES MEDICAS ANDINO PRODIMEDA CIA. LTDA.	Otros Bienes
15/6/2016	48130.09.1	SONDAS LISAS	ARMIJOS QUEZADA KLEVER VICENTE	Otros Bienes
20/6/2016	48160.09.2	MASCARILLA CON RESPIRADOR	CARRION ROJAS EDGAR VICENTE	Otros Bienes
28/6/2016	35250.1.14 09	Oseltamivir	ESKEGROUP S.A.	Otros Bienes
1/7/2016	35260.51.2	METOCLOPRAMIDA (PRIMPERAM, PASPERTIN, PLASIL, CLOPAN)	PRODUCTOS ECUATORIANOS FARMACEUTICOS S.A. PRODE-FARM	Otros Bienes
4/7/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Benavides Montero Lupe Janeth	Otros Servicios
4/7/2016	35260.00.2	MEDICAMENTOS QUE CONTENGAN PENICILINAS O SUS DERIVADOS, CON UNA ESTRUCTURA DE ACIDO PENICILANICO, O ESTREPTOMICINAS O SUS DERIVADOS, PRESENTADOS EN DOSIS MEDIDAS O ENVASES PARA LA VENTA AL POR MAYOR Y AL POR MENOR: AMOXILINA (GRUNAMOX, SERVAMOX, OXIPEN, A	GYKORMED S.A.	Otros Bienes
5/7/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios

5/7/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
5/7/2016	35260.34.1	ACIDO VALPROICO(LEPTILAN, VALPAKINE)	RUIZ TERAN ANTONIO RUPERTO	Otros Bienes
8/7/2016	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	ESTRELLA SANGO MIGUEL ANGEL	Otros Bienes
12/7/2016	38912.01.3	TONER	CORDOVA PALADINES NORMA YOLANDA	Otros Bienes
13/7/2016	35321.01.1	JABON EN BARRA	FENIX SOLUCIONES INTEGRALES FENIXCLEAN CIA LTDA	Otros Bienes
14/7/2016	32193.10.1	TOALLAS	PLASTILIMPIO S.A.	Otros Bienes
14/7/2016	87130.00.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACION Y ATENCION DEL EQUIPO DE COMPUTACION (INFORMATICA)	DAVILA GONZALEZ PAUL DARIO	Otros Servicios
18/7/2016	85940.00.1	SERVICIOS DE REPRODUCCION EN PAPEL, FOTOCOPIA, MIMEOGRAFIA, REPRODUCCION FOTOSTATICA Y OTROS SERVICIOS DE REPRODUCCION DISTINTOS DE LA IMPRESION	JORGE EDUARDO VENEGAS CERVANTES	Otros Servicios
18/7/2016	26770.00.2	LONA POLIESTER EN TEJIDO PLANO UNICOLOR DE 150-155 CENTIMETROS DE ANCHO Y UN PESO DE 151-160 G/M2	FERNANDO MARCELO CHAVEZ JIMENEZ	Otros Bienes
18/7/2016	36990.00.1	PORTA IDENTIFICADORES	MERA AGUAS CARLOS ARMANDO	Otros Bienes
21/7/2016	32193.00.1	PAPEL HIGIENICO Y TOALLA PARA DISPENSADORES	MEDINA YEPEZ BORIS GUISEPE	Otros Bienes
25/7/2016	47211.02.1	EQUIPO PARA CONECTIVIDAD Y REDES DE TELECOMUNICACIONES	HERNANDEZ DELGADO MARIA MARTHA	Otros Bienes
25/7/2016	48251.00.1	HIDROMETROS E INSTRUMENTOS FLOTANTES ANALOGOS TERMOMETROS, PIROMETROS, BAROMETROS, HIGROMETRO, DENSIMETROS, AREOMETROS, PESALIQUIDOS, SICROMETROS Y CUALQUIER COMBINACION DE ESTOS INSTRUMENTOS: URINOMETROS, LACTOMETROS, PAGOSCOPIOS, ETC.	PAUCAR ABARCA MARCO VINICIO	Otros Bienes

1/8/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
1/8/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
1/8/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
1/8/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Benavides Montero Lupe Janeth	Otros Servicios
2/8/2016	35260.53.90	ANESTESICOS -	DEPOSITO DENTAL ACOSTA CIA. LTDA.	Otros Bienes
2/8/2016	36930.01.1	FUNDAS PLASTICAS PARA BASURA	MEDINA YEPEZ BORIS GUISSPE	Otros Bienes
5/8/2016	46122.00.1	OTRAS FUENTES DE PODER	CORDOVA PALADINES NORMA YOLANDA	Otros Bienes
5/8/2016	34210.02.1	OXIGENO	PAUCAR ABARCA MARCO VINICIO	Otros Servicios
22/8/2016	87330.00.1	MONTAJE E INSTALACION DE SISTEMAS DE CONECTIVIDAD Y REDES	HERNANDEZ DELGADO MARIA MARTHA	Otros Bienes
31/8/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Benavides Montero Lupe Janeth	Otros Servicios
1/9/2016	85940.00.1	SERVICIOS DE FOTOCOPIA	TOSCANO MONTALVAN MERCEDES KARINA	Otros Servicios
2/9/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
6/9/2016	35260.75.1	METRONIDAZOL	RODDOME PHARMACEUTICAL S.A.	Otros Bienes
6/9/2016	27130.00.1	CORTINAS Y CENEFAS	PEREZ REINA MARTHA YOLANDA	Otros Bienes
9/9/2016	38912.01.3	TONER PARA EQUIPO MULTIFUNCION	NARVAEZ AREVALO JUERGEN DAVID	Otros Bienes
9/9/2016	87154.01.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE INSTRUMENTOS Y APARATOS PARA HACER PRUEBAS	MEDILABOR S.A.	Otros Servicios
13/9/2016	34210.02.1	OXIGENO	PAUCAR ABARCA MARCO VINICIO	Otros Servicios

15/9/2016	35260.52.3	BUTILESCOPOLAMINA (N-BUTILBROMURO DE HIOSCINA) 20 MG/ML	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
15/9/2016	35260.78.1	MEGLUMINA ANTIMONIATO	RUIZ TERAN ANTONIO RUPERTO	Otros Bienes
19/9/2016	43913.00.1	AUTOSERVICIO REFRIGERADO	LEON TORRES JOHNY WILLAM	Otros Servicios
23/9/2016	35290.10.7	SISTEMA PARA QUIMICA CLINICA	DISMALAB DISTRIBUIDOR DE MATERIALES DE LABORATORIO CIA. LTDA.	Otros Bienes
30/9/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Benavides Montero Lupe Janeth	Otros Servicios
3/10/2016	87154.00.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE MEDICINA	JORGE OSWALDO GUERRERO FARINANGO	Otros Servicios
4/10/2016	85940.00.1	SERVICIOS DE FOTOCOPIA	TOSCANO MONTALVAN MERCEDES KARINA	Otros Servicios
5/10/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
5/10/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
5/10/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
5/10/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
6/10/2016	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	VINUEZA VINUEZA MIGUEL ANGEL	Otros Bienes
10/10/2016	31913.00.1	SEÑALETICA Y ROTULACION EN MADERA	PREVENCO-CONSULTORES CIA.LTDA.	Otros Servicios
10/10/2016	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	FRISONEX FRISON IMPORTADORA EXPORTADORA CIA. LTDA.	Otros Bienes
10/10/2016	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	AGUIRRE MAYORGA JEANETH PAULINA	Otros Bienes
11/10/2016	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	DEMATEC EQUIPOS DE LABORATORIO CIA. LTDA.	Otros Bienes
12/10/2016	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	VIBAG C.A.	Otros Bienes

13/10/2016	48150.09.0	EQUIPOS MEDICOS	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
27/10/2016	16200.01.1	CLORURO DE SODIO	CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S.A.	Otros Bienes
28/10/2016	85940.00.1	SERVICIOS DE FOTOCOPIA	TOSCANO MONTALVAN MERCEDES KARINA	Otros Servicios
31/10/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Benavides Montero Lupe Janeth	Otros Servicios
7/11/2016	85940.00.1	SERVICIOS DE FOTOCOPIA	TOSCANO MONTALVAN MERCEDES KARINA	Otros Servicios
9/11/2016	43923.00.1	EXTINTORES DE INCENDIOS (MATAFUEGOS), CARGADOS O NO.	PREVENCO-CONSULTORES CIA.LTDA.	Otros Servicios
10/11/2016	35290.10.9	INSUMOS DE USO GENERAL	DEPOSITO DENTAL ACOSTA CIA. LTDA.	Otros Bienes
10/11/2016	42999.25.2	AGUJAS	DEPOSITO DENTAL ACOSTA CIA. LTDA.	Otros Bienes
15/11/2016	36990.00.2	JUGUETES DIDACTICOS	FERNANDO MARCELO CHAVEZ JIMINEZ	Otros Bienes
18/11/2016	26560.00.2	LONA DE LINO	Pule Benítez Lenin Fabricio	Otros Servicios
18/11/2016	26560.00.2	LONA DE LINO	Pule Benítez Lenin Fabricio	Otros Servicios
21/11/2016	87154.00.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE MEDICINA	OFFICEGOLDEN S.A. OFFIGOLDENSA	Otros Servicios
22/11/2016	35290.10.9	INSUMOS DE USO GENERAL	PRODONTOMED S.A.	Otros Bienes
22/11/2016	35260.53.7	HIERRO SACARATADO, OXIDO DE 100 MG/5 ML	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
28/11/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
28/11/2016	97130.00.1	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y PLANCHADO DE ROPA CONTAMINADA	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
1/12/2016	83410.00.1	READECUACION DE OFICINAS	QUITO BENAVIDEZ MANUEL LAUTARO	Otros Servicios
2/12/2016	87130.00.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACION Y ATENCION DEL EQUIPO DE COMPUTACION (INFORMATICA)	NARVAEZ AREVALO JUERGEN DAVID	Otros Servicios

2/12/2016	38912.01.3	RECARGA DE TONER	NARVAEZ AREVALO JUERGEN DAVID	Otros Servicios
12/12/2016	96121.00.1	PRODUCCION DE CUÑAS PUBLICITARIAS PARA RADIO	SISTEMA DE COMUNICACION ZAFINOB CIA LTDA	Otros Servicios
12/12/2016	35250.1.5177	Levonorgestrel	QUIFATEX S.A.	Otros Bienes
13/12/2016	96121.00.1	PRODUCCION DE CUÑAS PUBLICITARIAS PARA RADIO	Báez Eskola Silvia Consuelo	Otros Servicios
13/12/2016	96121.00.1	PRODUCCION DE CUÑAS PUBLICITARIAS PARA RADIO	FEDERACIÓN DE CENTROS AWA DEL ECUADOR	Otros Servicios
13/12/2016	96121.00.1	PRODUCCION DE CUÑAS PUBLICITARIAS PARA RADIO	KE BUENA FM RADIO KEBUERAD S.A.	Otros Servicios
13/12/2016	35250.1.1290	Metronidazol	RODDOME PHARMACEUTICAL S.A.	Otros Bienes
14/12/2016	35250.1.1351	Sales de hierro + Ácido fólico	ETICAL LABORATORIOS ETICAL S.A	Otros Bienes
15/12/2016	96121.00.1	PRODUCCION DE CUÑAS PUBLICITARIAS PARA RADIO	QUIÑONEZ VIANA MYRIAM JANETH	Otros Servicios
16/12/2016	35250.1.5067	Dexametasona	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
20/12/2016	35260.34.1	ANTIPILEPTICOS	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
29/12/2016	35250.1.1128	Clotrimazol	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
8/2/2017	33310.00.1	GASOLINA EXTRA	COMBUSOLIVOS CIA LTDA	Combustibles
9/2/2017	68111.01.1	SERVICIOS DE RECOGIDA, TRANSPORTE Y ENTREGA DE PROSPECTOS E IMPRESOS ANALOGOS PARA DESTINATARIOS NACIONALES O EXTRANJEROS, PRESTADOS POR LAS ADMINISTRACIONES NACIONALES DE CORREOS	EMPRESA PÚBLICA DE CORREOS DEL ECUADOR CDE EP	Otros Servicios
9/2/2017	85330.03.1	LIMPIEZA DE PUERTAS DE ACCESO Y MOBILIARIO EN GENERAL	BENAVIDES MONTERO LUPE JANETH	Otros Servicios
10/2/2017	85330.03.1	LIMPIEZA DE PUERTAS DE ACCESO Y MOBILIARIO EN GENERAL	TAICUZ PASCAL MELIDA LILIANA	Otros Servicios

16/2/2017	35250.1.12 87	Metronidazol	RODDOME PHARMACEUTICAL S.A.	Otros Bienes
1/3/2017	33310.00.1	GASOLINA	COMBUSOLIVOS CIA LTDA	Otros Servicios
3/3/2017	48150.02.1	TENSIOMETRO	ESTRELLA SANGO MIGUEL ANGEL	Otros Bienes
3/3/2017	27160.00.1	ENCERADOS, TOLDOS Y TOLDOS DE PROTECCION CONTRA EL SOL, DE ALGODON, DE FIBRAS SINTETICAS Y OTRAS MATERIAS TEXTILES	CHÁVEZ JIMÉNEZ FERNANDO MARCELO	Otros Bienes
6/3/2017	85940.00.1	OTROS SERVICIOS DE REPRODUCCION DISTINTOS DE LA IMPRESIÓN	PAREDES SALAZAR LUIS GUSTAVO	Otros Bienes
6/3/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
6/3/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
6/3/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
6/3/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
6/3/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	Molina Colimba Luz Maria Edelmira	Otros Servicios
6/3/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MOLINA COLIMBA LUZ MARÍA EDELMIIRA	Otros Servicios
6/3/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	Benavides Montero Lupe Janeth	Otros Servicios
6/3/2017	85330.03.1	LIMPIEZA DE PUERTAS DE ACCESO Y MOBILIARIO EN GENERAL	BENAVIDES MONTERO LUPE JANETH	Otros Servicios
8/3/2017	32143.20.1	PAPEL CONTINUO	GABRIELA RIVADENEIRA COMERCIALIZADORA DE EQUIPOS E INSUMOS MEDICOS GAREMMED CIA. LTDA.	Otros Bienes
9/3/2017	68112.00.1	SERVICIOS DE RECOGIDA, TRANSPORTE Y ENTREGA DE PAQUETES Y BULTOS PARA DESTINATARIOS NACIONALES O EXTRANJEROS, PRESTADOS POR LAS ADMINISTRACIONES NACIONALES DE CORREOS	Empresa Pública Correos del Ecuador CDE EP	Otros Servicios
10/3/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	TAICUZ PASCAL MELIDA LILIANA	Otros Servicios
10/3/2017	85330.03.1	LIMPIEZA DE PUERTAS DE ACCESO Y MOBILIARIO EN GENERAL	TAICUZ PASCAL MELIDA LILIANA	Otros Servicios
10/3/2017	35290.10.9	INSUMOS DE USO MEDICO ANESTESICO	PRODONTOMED S.A.	Otros Bienes

20/3/2017	35250.1.13 18	Paracetamol	REPRESENTACIONES MOLINA HERRERA M.H. CIA. LTDA.	Otros Bienes
24/3/2017	43151.00.1	INYECTOR DE COMBUSTIBLE	Nicolalde Morejón Ruth Patricia	Repuestos y Accesorios
29/3/2017	34210.02.1	OXIGENO	PAUCAR ABARCA MARCO VINICIO	Otros Servicios
1/4/2017	33310.00.1	GASOLINA	COMBUSOLIVOS CIA LTDA	Combustibles
3/4/2017	35250.1.13 52	Sales de rehidratación oral: •Glucosa •Cloruro de sodio •Cloruro de potasio •Citrato trisódico dihidrato	IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA MEDICA FERBOVASA CIA. LTDA.	Otros Bienes
12/4/2017	54790.04.1	SERVICIOS GENERALES DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	GUANDINANGO SALAZAR JORGE BENJAMIN	Mantenimiento Obras
12/4/2017	54790.04.1	SERVICIOS GENERALES DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	GUANDINANGO SALAZAR JORGE BENJAMIN	Mantenimiento Obras
12/4/2017	54790.04.1	SERVICIOS GENERALES DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	GUANDINANGO SALAZAR JORGE BENJAMIN	Mantenimiento Obras
12/4/2017	54790.04.1	SERVICIOS GENERALES DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	GUNADINANDO SALAZAR JORGE BENJAMIN	Mantenimiento Obras
12/4/2017	54790.04.1	SERVICIOS GENERALES DE REPARACION Y MANTENIMIENTO	GUANDINANGO SALAZAR JORGE BENJAMIN	Mantenimiento Obras
13/4/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MARÍA EDELMIRA MOLINA COLIMBA	Otros Servicios
13/4/2017	35290.10.9	INSUMOS DE USO GENERAL	DIAZ CAMACHO MILTON GIOVANNY	Otros Bienes
17/4/2017	35290.10.9	INSUMOS DE USO GENERAL	VINUEZA VINUEZA MIGUEL ANGEL	Otros Bienes
19/4/2017	35290.10.9	INSUMOS DE USO GENERAL	NOBOA FLORES FLORA ARACELY	Otros Bienes
20/4/2017	35250.1.50 29	Butilescopolamina (N-butilbromuro de hioscina)	CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S.A.	Otros Bienes
24/4/2017	32193.00.1	PAPEL HIGIENICO Y TOALLA PARA DISPENSADORES	CARRERA TORRES PAUL FERNANDO	Otros Bienes
24/4/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	TAICUZ PASCAL MELIDA LILIANA	Otros Servicios

24/4/2017	28250.00.1	BATA O BATON DESCARTABLE PARA CIRUJANO	AGUIRRE MAYORGA JEANETH PAULINA	Otros Bienes
1/5/2017	33310.00.1	GASOLINA	COMBUSOLIVOS CIA LTDA	Combustibles
2/5/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	TAICUZ PASCAL MELIDA LILIANA	Otros Servicios
2/5/2017	85940.00.1	SERVICIOS DE FOTOCOPIA	Rueda Rueda Ricardo Daniel	Otros Servicios
4/5/2017	35250.1.12 29	Ibuprofeno	LABORATORIOS G.M. SUCESORES DEL DR. JULIO GONZALEZ MOSQUERA	Otros Bienes
8/5/2017	36410.00.2	BOLSAS PLASTICAS PARA BASURA	Sepulveda Arango Sandra Patricia	Otros Bienes
9/5/2017	35250.1.50 55	Clortalidona	GARCOS S.A.	Otros Bienes
11/5/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	Benavides Montero Lupe Jeaneth	Otros Servicios
15/5/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MARIA EDELMIRA MOLINA COLIMBA	Otros Servicios
16/5/2017	68120.00.1	SERVICIOS DE RECOGIDA, TRANSPORTE Y ENTREGA DE CARTAS, PAQUETES Y BULTOS PARA DESTINATARIOS NACIONALES O EXTRANJEROS PRESTADOS POR MENSAJEROS QUE UTILICEN UNO O MAS MEDIOS DE TRANSPORTE, DIFERENTES DE LOS SERVICIOS PRESTADOS POR LAS ADMINISTRACIONES NACIO	Empresa Pública Correos del Ecuador CDE EP	Otros Servicios
19/5/2017	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	VIBAG C.A.	Otros Bienes
19/5/2017	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	DEMATEC EQUIPOS DE LABORATORIO CIA. LTDA.	Otros Bienes
22/5/2017	43151.01.2	REPUESTOS PARA MOTOR DIESEL	Nicolalde Morejón Ruth Patricia	Repuestos y Accesorios
22/5/2017	87159.14.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS ODONTOLOGICOS	JORGE OSWALDO GUERRERO FARINANGO	Otros Servicios
22/5/2017	87159.14.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS ODONTOLOGICOS	JORGE OSWALDO GUERRERO FARINANGO	Otros Servicios
22/5/2017	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	FRISONEX FRISON IMPORTADORA EXPORTADORA CIA. LTDA.	Otros Bienes

25/5/2017	36410.00.2	FUNDA DE BASURA USO HOSPITALARIO 35X47 NEGRO	ALBARRACIN MORA HANDERSSON ELIECER ADALBERTO	Otros Bienes
25/5/2017	43923.00.1	EXTINTORES DE INCENDIOS (MATAFUEGOS), CARGADOS O NO.	LARA MUÑOZ JOELUIS SANTIAGO	Otros Servicios
29/5/2017	87159.14.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTRA MAQUINARIA PARA FINES ESPECIALES N.C.P.	MEDILABOR S.A.	Otros Servicios
1/6/2017	33310.00.1	GASOLINA	COMBUSOLIVOS CIA LTDA	Combustibles
1/6/2017	87159.05.1	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPO DE REFRIGERACION	OÑA GAONA DAVID ROLANDO	Otros Servicios
2/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	TAICUZ PASCAL MELIDA LILIANA	Otros Servicios
2/6/2017	35250.1.11 01	Ciprofloxacina	QUIMICA ARISTON ECUADOR CIA. LTDA.	Otros Bienes
6/6/2017	35290.10.7	REACTIVOS PARA ANALISIS CELULAR	MEDILABOR S.A.	Otros Bienes
7/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MOLINA COLIMBA MARÍA EDELMIRA	Otros Servicios
7/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MOLINA COLIMBA MARÍA EDELMIRA	Otros Servicios
7/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MOLINA COLIMBA MARÍA EDELMIRA	Otros Servicios
7/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MOLINA COLIMBA MARÍA EDELMIRA	Otros Servicios
7/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MOLINA COLIMBA MARIA EDELMIRA	Otros Servicios
7/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MARIA EDELMIRA MOLINA COLIMBA	Otros Servicios
9/6/2017	35250.1.13 52	Sales de rehidratación oral: •Glucosa •Cloruro de sodio •Cloruro de potasio •Citrato trisódico dihidrato	KRONOS LABORATORIOS C. LTDA.	Otros Bienes
12/6/2017	35260.53.9 0	ANTIEPILEPTICOS -	ABBOTT LABORATORIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA.	Otros Bienes
12/6/2017	35260.56.1	MEDICAMENTOS NCP, PRESENTADOS EN DOSIS MEDIDAS O EN ENVASES PARA LA VENTA AL POR	GLOBALFARMA SCC	Otros Bienes

		MAYOR O AL POR MENOR: ANTISEPTICOS URINARIOS, NITROFURANTOINA (URICEPT, UVAMIN RETARD), ETC		
14/6/2017	35260.78.1	MEGLUMINA ANTIMONIATO	GUILLERMO MORALES DISTRIBUCIONES COFARMODIS S.A.	Otros Bienes
23/6/2017	85940.00.1	SERVICIOS DE REPRODUCCION EN PAPEL, FOTOCOPIA, MIMEOGRAFIA, REPRODUCCION FOTOSTATICA Y OTROS SERVICIOS DE REPRODUCCION DISTINTOS DE LA IMPRESION	Rueda Rueda Ricardo Daniel	Otros Servicios
28/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MOLINA COLIMBA MARÍA EDELMIRA	Otros Servicios
28/6/2017	97130.00.1	SERVICIOS DE LAVADO	MOLINA COLIMBA MARÍA EDELMIRA	Otros Servicios
29/6/2017	35290.10.9	INSUMOS DE USO GENERAL	PRODONTOMED S.A.	Otros Bienes