

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CASO PRÁCTICO



TEMA:

“ANÁLISIS DE LA DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA CON ENFOQUE EN LA SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA, DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CAYAMBE DURANTE EL PERIODO 2021”

AUTORO (A): FRANCISCO JAVIER TORRES JIBAJA

DIRECTOR: ING. ANA ISABEL ARCINIEGAS CALDERÓN

IBARRA-ECUADOR

2023

Resumen Ejecutivo

El trabajo de investigación se llevó a cabo en el GADIP de Cayambe con el objetivo de realizar un análisis de los procesos de contratación pública con enfoque en la subasta inversa electrónica del año 2021, a través de la investigación e interpretación de la información financiera y administrativa que se obtuvo de la entidad. Este análisis se realizó principalmente con base en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, normativa vigente para las instituciones públicas referentes a los procesos de contratación de bienes y servicios y para la administración de recursos públicos.

Se efectuó un análisis a los procesos de subasta inversa electrónica realizados en el 2021 que fueron un total de 104 procesos subidos en la plataforma electrónica SOCE, de los cuales el 65% se encuentran en ejecución de contrato y un 21% se encuentran entre desiertos y cancelados, tan solo 5 % esta finalizados, los demás se encuentran finalizados por mutuo acuerdo y en estado adjudicado-registro del contrato. Además, se realizó un análisis de la cedula presupuestaria del año 2021 encontrando deficiencias en la eficacia y eficiencia de la ejecución de los recursos públicos que opera el GADIP.

Se utilizó diversos métodos de análisis para los documentos presupuestarios, de planificación y de ejecución, a través de los cuales se detectó que existen algunas deficiencias relacionadas con la falta de gestión en la ejecución de los recursos destinados a inversiones; finalmente se elaboró un informe detallado de las observaciones encontradas, lo que contribuyó a plantear las recomendaciones para la mejora en la gestión económica de la entidad y así poder satisfacer las necesidades de la población.

Palabras clave: administración pública, estrategia, competitividad, organización, sostenibilidad.

ABSTRACT

The research work was carried out at the GADIP of Cayambe with the objective of conducting an analysis of public procurement processes, focusing on electronic reverse auctions in the year 2021, through research and interpretation of financial and administrative information obtained from the entity. This analysis was primarily based on the internal control standards of the General State Comptroller's Office, current regulations for public institutions regarding procurement processes for goods and services, and the administration of public resources.

An analysis was conducted on the electronic reverse auction processes carried out in 2021, which totaled 104 processes uploaded on the SOCE electronic platform, of which 65% are in contract execution, 21% are either deserted or canceled, and only 4% are completed, with others being completed by mutual agreement and in the adjudicated-contract registration status. In addition, an analysis of the budgetary allocation for the year 2021 revealed deficiencies in the effectiveness and efficiency of the execution of public resources by the GADIP.

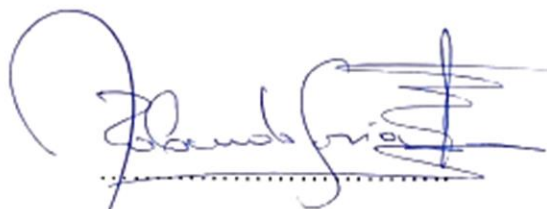
Various methods of analysis were used for budgetary, planning, and execution documents, through which deficiencies related to lack of management for the execution of resources allocated for investments were identified. Finally, a detailed report of the observations made was elaborated, which contributed to proposing recommendations for improving the economic management of the entity and meeting the needs of the population.

Key words: public administration, strategy, competitiveness, organization, sustainability.

Aprobación de trabajo de Integración Curricular

En mi calidad de director del Trabajo de Grado, presentado por el egresado Francisco Javier Torres Jibaja, para optar por el Título de licenciados en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: Análisis de la de gestión de los procesos de contratación pública con enfoque en la subasta inversa electrónica, del gobierno autónomo descentralizado municipal de Cayambe durante el periodo 2021. Considero que el presente trabajo reúne los 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, mes de abril del 2023.



Msc. Edwing Rolando Soria Flores



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	172767563-7		
APELLIDOS Y NOMBRES:	TORRES JIBAJA FRANCISCO JAVIER		
DIRECCIÓN:	CAYAMBE, CALLE 10 DE AGOSTO Y ASCAZUBI		
EMAIL:	fjtorresj@utn.edue.c		
TELÉFONO FIJO:	02-2363466	TELÉFONO MÓVIL:	0984266613

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	ANÁLISIS DE LA DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA CON ENFOQUE EN LA SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA, DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CAYAMBE DURANTE EL PERIODO 2021
AUTOR (ES):	TORRES JIBAJA FRANCISCO JAVIER
FECHA: DD/MM/AAAA	21/04/2023
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciado en Contabilidad y Auditoría
ASESOR /DIRECTOR:	Msc. Edwing Rolando Soria Flores

2. CONSTANCIAS

El autor (es) manifiesta (n) 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 original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 13 días del mes de junio de 2023

EL AUTOR:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by several smaller, less distinct strokes.

Francisco Javier Torres Jibaja

DEDICATORIA

El presente trabajo de grado está dedicado con profundo amor y gratitud a mi Madre, quien ha sido mi apoyo incondicional en mi vida. Su amor, paciencia y esfuerzo incansable han sido fundamentales para que hoy pueda cumplir otro sueño más en mi camino académico. Agradezco su ejemplo de esfuerzo y valentía, enseñándome a no temer a las adversidades y a confiar en que Dios siempre está conmigo.

Además, quiero expresar mi agradecimiento a todas las personas que me han brindado su apoyo en los momentos más difíciles. Aquellos que me han extendido su mano amiga y su apoyo incondicional, los llevo siempre en mi corazón. Su amor y apoyo han sido una fuente de fortaleza y motivación para enfrentar los retos que se han presentado en mi camino.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a mi Madre, quien ha sido el motor que ha impulsado mis sueños y esperanzas durante toda mi vida. Su constante apoyo, amor y aliento han sido fundamentales para mi éxito en mi carrera universitaria y en la realización de mi trabajo de grado. En los días más difíciles, siempre ha estado a mi lado, brindándome su amor incondicional y su sabiduría. También quiero agradecer a mi familia en general, quienes han estado siempre presentes en mi camino académico. Su apoyo emocional, motivación y confianza en mis capacidades han sido un pilar fundamental en mi formación como profesional.

No puedo dejar de expresar mi gratitud a la Universidad por brindarme la oportunidad de obtener una formación académica de calidad y por permitirme realizar mi trabajo de grado. Los conocimientos adquiridos y las experiencias vividas durante mi paso por la Universidad han sido invaluableles en mi desarrollo como profesional.

Agradezco a mis profesores y compañeros de estudio por su dedicación, enseñanzas y colaboración en mi proceso de formación. Sus aportes han sido fundamentales en la adquisición de conocimientos y habilidades necesarias para mi trabajo de grado.

Finalmente, quiero agradecer a todas las personas que, de alguna u otra manera, han contribuido en mi camino académico y en la realización de mi tesis. Su apoyo, aliento y confianza en mis capacidades han sido un impulso importante para alcanzar esta meta.

Contenido

RESUMEN EJECUTIVO	II
ABSTRACT	III
DEDICATORIA	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
INDICE DE TABLAS.....	XV
TABLA DE ILUSTRACIONES.....	XVI
ÍNDICE DE SIGLAS.....	XVI
UNIDAD 1. DESCRIPCIÓN DEL CASO.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
ANTECEDENTES	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
JUSTIFICACIÓN	5
OBJETIVOS	6
<i>Objetivo general.....</i>	<i>6</i>
<i>Objetivos específicos.....</i>	<i>6</i>
UNIDAD 2.....	7
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
MARCO TEÓRICO	7
<i>Términos generales.....</i>	<i>7</i>
<i>Términos Específicos</i>	<i>13</i>

2.2 MARCO LEGAL Y NORMATIVO.....	22
<i>Constitución de la República del Ecuador.....</i>	22
<i>Código Orgánico De Organización Territorial, Autonomía Y Descentralización ...</i>	22
<i>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas de Ecuador.....</i>	23
<i>Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.....</i>	24
<i>Ley Orgánica De Transparencia Y Acceso A La Información Pública</i>	24
<i>Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública</i>	25
<i>Tipos de procesos de contratación pública</i>	26
<i>Tipos de proveedores</i>	27
<i>Ley orgánica servicio de régimen tributario interno.....</i>	28
<i>Ley orgánica de servicio público</i>	28
<i>Código de trabajo</i>	29
<i>Normas De Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Persona jurídicas de derecho Privado que dispongan de recursos Públicos</i>	29
UNIDAD 3 FUNDAMENTACIÓN METODOLÓGICA	33
INTRODUCCIÓN.....	33
OBJETIVO	33
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
<i>Investigación cualitativa.....</i>	33
<i>Investigación cuantitativa</i>	34
<i>Investigación Analítica</i>	34
<i>Investigación Descriptiva.....</i>	35
	X

<i>Investigación Documental</i>	35
<i>Investigación de campo</i>	35
MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	36
<i>Método descriptivo</i>	36
<i>Método deductivo</i>	37
<i>Método inductivo</i>	37
<i>Método Balanced Scorecard (CIM-Cuadro integral de mando)</i>	38
TÉCNICAS	38
<i>Observación directa</i>	38
<i>Análisis estadístico</i>	39
<i>Entrevistas</i>	39
INSTRUMENTOS	39
<i>Check list</i>	40
<i>Matriz de relación</i>	40
<i>Guion</i>	40
<i>Ficha de observación</i>	40
<i>El Plan Operativo Anual POA</i>	41
<i>El Plan Anual de contratación PAC</i>	41
<i>Cedula presupuestaria</i>	41
VARIABLES.....	42
<i>Variable Dependiente</i>	42

<i>Variable Independiente</i>	42
INDICADORES	42
UNIDAD IV DISEÑO ESTUDIO DEL CASO	43
OBJETIVO	43
<i>Objetivos específicos</i>	43
VARIABLES.....	43
INDICADORES	44
<i>Estructura organizacional y competencias del GADIP</i>	44
<i>Gestión administrativa</i>	44
<i>Gestión y ejecución presupuestaria</i>	44
<i>Gestión Financiera</i>	44
<i>Procesos de contratación pública</i>	44
CÁLCULO DE LA MUESTRA	45
<i>Población</i>	45
<i>Cálculo de la muestra</i>	45
MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNOSTICA.....	47
RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	49
<i>Filosofía empresarial</i>	49
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	50
CUESTIONARIO NORMAS DE CONTROL INTERNO	51
<i>Ambiente de control</i>	51

<i>Evaluación del Riesgo</i>	53
<i>Actividades de control</i>	54
<i>Información y comunicación</i>	56
<i>Seguimiento</i>	57
CÉDULA PRESUPUESTARIA	59
<i>Análisis cédula presupuestaria</i>	65
<i>Prueba de hipótesis</i>	67
ANÁLISIS GESTIÓN PROCESOS DE SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA.....	71
ANÁLISIS PROCESO DE CONTRATACIÓN POR EL MÉTODO DE SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA.....	71
BALANCED SCORECARD.....	74
REDACCIÓN DEL INFORME.....	79
<i>Motivo del Examen</i>	80
<i>Objetivos del Examen</i>	80
<i>Alcance del examen</i>	80
<i>Base legal</i>	80
<i>Estructura orgánica</i>	81
<i>Procesos Gobernantes:</i>	81
<i>Procesos Sustantivos</i>	81
<i>Procesos adjetivos</i>	82
<i>De apoyo</i>	83
<i>Objetivos de la Entidad</i>	84

<i>Monto auditado</i>	85
<i>Resultados generales del examen</i>	85
<i>Respuesta a la interrogante de la investigación</i>	94
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	96
<i>Conclusiones</i>	96
<i>Recomendaciones</i>	97
ANEXOS	99
ANEXO 1	99
ANEXO 2.....	99
ANEXO 3.....	111
BIBLIOGRAFÍA	119

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Etapas del ciclo presupuestario	10
Tabla 2: Clasificación de control interno	11
Tabla 3: Etapas de los procesos de contratación pública	20
Tabla 4: Matriz de relación diagnostica	48
Tabla 5: Cuestionario de control interno componente ambiente de control	52
Tabla 6: Cuestionario de control interno componente evaluación de riesgo....	53
Tabla 7: Cuestionario de control interno componente Actividades de control .	55
Tabla 8: Cuestionario de control interno componente información y comunicación	56
Tabla 9: Cuestionario de control interno componente seguimiento	57
Tabla 10: Resumen cédula presupuestario año 2021 GADIP Cayambe	64
Tabla 11: Resumen cuatrimestre ejecución presupuestaria	65
Tabla 12: Muestra del PAC 2021 Partida 730811.....	67
Tabla 13: Análisis gestión procesos de subasta inversa electrónica	71
Tabla 14: Papel de trabajo proceso de subasta inversa	73
Tabla 15: Balanced scorecard	78
Tabla 16: Resumen monto auditado	85

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Modelo COSO	13
Ilustración 2: Términos específicos.....	14
Ilustración 3: Tabla zona de rechazo y de aceptación	68
Ilustración 4: Tabla zona de rechazo y de aceptación	70

ÍNDICE DE SIGLAS

BSC	Balanced Scorecard (Cuadro de mando integral)
COOTAD	Código Orgánico de Organización Territorial
COPLAFIP	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
ISO	International Organization for Standardization
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
LOSEP	Ley Orgánica de Servicio Publico
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
PAC	Plan Anual de Contratación
POA	Plan Operativo Anual

Unidad 1. Descripción del Caso

Introducción

La contratación pública corresponde a las actividades comerciales realizadas por entidades u organismos estatales para la adquisición de bienes o servicios, de esta manera se aplica un contrato entre la entidad contratante y el proveedor generalmente perteneciente a la actividad privada, los cuales procederán a firmar un contrato mediante procedimientos administrativos regulados a la adquisición de bienes, servicios u obras para el cumplimiento de tareas de interés general de la comunidad.

El objeto principal de la investigación es el análisis del método de subasta inversa electrónica, este es un procedimiento dinámico que se utiliza para adquirir bienes y servicios normalizados, donde los oferentes pujan hacia la baja del precio propuesto principalmente, con el objetivo de ser seleccionado como proveedor del estado en ese proceso. Se analizará la gestión de los procesos de contratación pública con enfoque en la subasta inversa electrónica, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cayambe durante el periodo 2021, por la importancia de los procedimientos administrativos que conlleva una contratación a un proveedor del estado.

El trabajo cuenta con cuatro unidades que da inicio con la descripción del tema, consiguiente con el marco referencial en el cual se desarrolló la fundamentación teórica de la investigación y los aspectos legales e institucionales, además se analizó la metodología que se utilizó y finalmente el diseño del estudio de caso, donde se analiza la forma de gestión que realiza el GADIP en lo que se refiere a los procesos de contratación enfocado a la subasta inversa electrónica.

Antecedentes

El Gobierno Autónomo Descentralizado de Cayambe es un organismo político, territorial, de carácter autónomo a nivel local, constituido legalmente desde el 23 de Julio de 1883, subordinado al orden jurídico de la Constitución de

la República del Ecuador, con personalidad jurídica definida por el Código Orgánico de Organización Territorial entre otras normas y leyes, su misión es fortalecer la participación ciudadana intercultural, las potencialidades socioculturales, económico productivas, el desarrollo del intercultural, el manejo sostenible de los recursos naturales, mediante la implementación de infraestructura física, la provisión de bienes y servicios, el ordenamiento y regulación territorial urbano y rural a fin de alcanzar una sociedad solidaria encaminada al Sumak Kawsay.

Cayambe es uno de los ocho cantones de la Provincia de Pichincha, se ubica al noreste de ella y tiene una superficie de 1182 kilómetros cuadrados. Está conformado por ocho parroquias, tres urbanas y cinco rurales. Su cabecera cantonal es la ciudad de Cayambe, lugar donde se agrupa gran parte de su población total que, según el censo de 2010, en Cayambe habitan 39.028 personas.

El GADIP de Cayambe tiene un total de 447 trabajadores entre los sujetos a la LOSEP y Código de Trabajo; los artículos 238 hasta el 241 de la Constitución de la República del Ecuador manifiestan que los GADS gozarán de autonomía política y financiera, además se rigen por el Código Orgánico Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD) para sus funciones y según la Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP) para el personal administrativo, y con el Código de Trabajo personal operativo.

Como entidad pública el GADIP de Cayambe está obligado a realizar sus procesos de contratación a través del Servicio de Contratación Pública (SERCOP). Se puede entender como contratación pública la compra o contratación de bienes, servicios y obras públicas de parte de los gobiernos central, regional y toda organización que administre recursos públicos; este es un tema muy sensible en todos los países del mundo y tiene una importancia estratégica por su incidencia en varios aspectos claves del desempeño de las sociedades, como es la economía, las condiciones sociales, y por su influencia

determinante en el entorno o ambiente de la ética y efectividad en que se desenvuelve y funciona el Estado.

Los recursos que maneja un GADIP se clasifican en tres grupos: ingresos propios, transferencias del gobierno central y donaciones del sector privado y organismos internacionales, con estos medios se financian las actividades que efectúa, en gastos administrativos, en inversiones o compras que necesita realizar la entidad a lo largo del ejercicio económico, según este planificado en el plan anual, este es presentado cada año para la proyección de presupuesto a utilizar.

El organismo rector de la planificación de los GAD es la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo o SENPLADES que estructura y coordina el Sistema Nacional de Planificación Descentralizada y Participativa (SNDPP), incorporando los enfoques de género, pluricultural, ambiente y generacional, para orientarse hacia un desarrollo sustentable en este caso con los recursos del estado que maneja una municipalidad.

Según el plan operativo anual del año 2021, en el GADIP Cayambe se planificaron 309 proyectos con una aplicación presupuestada de \$11,076,443.78 en dólares americanos, recursos que fueron usados en gastos administrativos, e inversiones sociales que realiza el GADIP, la jefatura que realizó mayor gestión fue la Dirección De Obras Públicas que alcanzó los 125 proyectos ejecutados utilizando \$4,075,048.29 dólares del presupuesto establecido.

En el Año 2021 se realizaron 82 procesos de contratación pública por el método de subasta inversa electrónica, sin contar con los procesos que quedaron desiertos y cancelados según la información presentada en la rendición de cuentas del GADIP del año 2021, las cuales un 5% se encuentran finalizadas en el portal de compras públicas, y entre las demás están en etapas de adjudicado con registro del contrato en incluso existen procesos en etapa de ejecución de contrato.

Planteamiento del problema

La contratación pública es un tema de suma importancia, debido que es la forma en la que tienen las entidades públicas de adquirir bienes o servicios con recursos del estado contratando a proveedores, es en realidad un elemento de trascendental importancia para el desarrollo económico, puesto que a la vez que inyecta recursos en la economía nacional, dinamiza las actividades productivas, industriales y comerciales de la zona, para cumplir con distintas necesidades que tengan que socorrer.

Los Gobiernos autónomos descentralizados tienden a encontrarse con problemas administrativos y financieros en referencia a la contratación pública, en esta investigación se analizó los pasos y métodos que se aplica sobre los procesos de contratación efectuados por el GADIP de Cayambe, con enfoque en la subasta inversa electrónica, además de examinar la planificación y ejecución que efectuó en base a la información de la cedula presupuestaria del GADIP.

Se ha podido determinar que el GADIP de Cayambe en el periodo 2021 tiene problemas en sus actividades administrativas y financieras empezando con la formulación y planificación presupuestaria porque las reformas realizadas representaron un aumento del 32% en el presupuesto, además el GADIP realizó una ejecución presupuestaria del 63% de los fondos asignados a compras públicas, de los cuales en 104 procesos realizados por el método de subasta inversa electrónica 2 constan como finalizados, 9 en Adjudicado - Registro de Contratos, 1 Cancelado, 21 Desiertas, 68 en Ejecución de Contrato, 2 En Recepción y 1 Finalizado por mutuo acuerdo, lo que da a entender que existen múltiples problemas en los procesos de contratación pública tanto en sus distintas etapas preparatoria, precontractual, contractual y post-contractual.

En concordancia con lo anterior, es importante formular la siguiente interrogante:

¿Cuáles son los factores que inciden en la gestión de los procesos de contratación pública del GADIP de Cayambe, cuyo conocimiento y aplicación puede ayudar a estructurar medidas de mejora a las mismas?

Justificación

Para darle la importancia al análisis de la efectividad en la gestión de la contratación pública de las instituciones del Estado se deberá contar con información representativa tanto de los resultados alcanzados por el Sistema Nacional de Contratación Pública, SNCP, como de las prácticas relevantes que caractericen a dicho ámbito institucional.

La realización de este trabajo accede a identificar la forma en la que el GADIP de Cayambe maneja la parte administrativa sobre la gestión de los procesos de contratación pública, para verificar si se cumple con la normativa dispuesta por el SERCOP, y proponer posibles soluciones a problemas que se presenten en la entidad, con la finalidad de lograr una mejor gestión en el área de compras públicas.

El trabajo es viable porque se tiene acceso a información suficiente y es posible analizar los casos del año propuesto, contando con referencias idóneas que permiten llegar a estructurar una propuesta viable como resultado de la investigación, de la cual los beneficiarios serán: los directivos y personal del GADIP Cayambe, ya que son los encargados del manejo de recursos; y entre los beneficiarios indirectos se encuentra: la población del Cantón Cayambe y los proveedores del estado; por lo que esta investigación pretende servir de utilidad para los líderes que administran los recursos públicos, y para quienes están dirigiendo las entidades privadas y se encuentran calificados para proporcionar bienes o servicios a las entidades públicas.

Objetivos

Objetivo general

Realizar el análisis de la gestión de los procesos de contratación pública con enfoque en la subasta inversa electrónica, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cayambe durante el periodo 2021, mediante la investigación e interpretación de la información recolectada, con la finalidad de conocer la situación actual de la entidad y sugerir posibles medidas de mejora a las incidencias que se detecten.

Objetivos específicos

- Realizar la descripción del caso mediante la investigación de datos históricos de la entidad especialmente relacionados con la contratación pública, que permita tener un mayor conocimiento de los aspectos y condiciones en las que se tendrá que realizar el trabajo de investigación.
- Elaborar el marco referencial, analizando conceptos administrativos y normativas referentes a la investigación, con la finalidad de contar con un amplio conocimiento de los términos que serán utilizados en el desarrollo del trabajo.
- Explicar la metodología a utilizar, por medio de la definición de los mecanismos a emplear en el análisis del problema planteado, que permita tener clara la forma de estudio de la gestión de los procesos de contratación pública con enfoque en la subasta inversa electrónica.
- Elaborar el estudio del caso, mediante la recolección de información histórica y documental, con la finalidad de que a través de su análisis se pueda tener un amplio conocimiento de la forma en que se realizan los procesos de contratación pública y argumentar alternativas de mejora para la entidad.

Unidad 2.

Fundamentación teórica

En este capítulo se revisaron los conceptos básicos sobre las entidades públicas y procesos que se realizan para la adjudicación y contratación a proveedores del estado, además se emitirán criterios en base a percepciones de distintos autores, enfocados en las actividades que se ejecutan para la adquisición de bienes, obras o servicios, también está la parte legal y normativa que rige para las mismas.

Marco Teórico

Constituye un grupo de conceptos que representan un enfoque determinado del tema a estudiar, en el cual se exponen las bases teóricas que sirven de fundamento para realizar el análisis a los procesos de compras del GADIP, el marco teórico está dividido en términos generales, específicos y técnicos, basados especialmente en la gestión gubernamental, control interno, y el Sistema Nacional de Contratación Pública.

Términos generales

En esta parte se encuentran la definición de términos primordiales, en una lista de los conceptos principales que involucran las variables generales del tema de investigación.

Procesos Administrativos

El proceso administrativo es un conjunto de etapas (planificación, organización, dirección y control) cuya finalidad es conseguir los objetivos de una empresa u organización de la forma más eficiente posible. Según (Duque, 2018) “La administración puede definirse, como la ciencia, el arte o la técnica de realizar cosas por medio de la gente, partiendo de la planeación, organización, dirección y control, y de los demás principios administrativos, que busquen el correcto aprovechamiento de los insumos y recursos del contexto, y que generen un impacto en la calidad de vida de las personas y de su sociedad, estas

funciones administrativas están conformadas por una serie de principios, conceptos, conocimientos, técnicas y herramientas necesarias e imperativas para la correcta consecución de resultados de las organizaciones contemporáneas”. Los procesos Administrativos que se realizan en un GADIP deben ser ejecutados de forma ordenada y con seguimiento para que se cumpla con lo planificado, cumpliendo con los principios de eficacia y eficiencia sobre los recursos públicos.

Administración Pública

La administración pública está configurada por las entidades gubernamentales y los procesos políticos y técnicos a través de los cuáles se estructura un gobierno que representa el Estado, se encarga de diseñar e implementar políticas, suministrar bienes y servicios, aplicar regulaciones con el objeto de cumplir con sus fines y funciones a través de cada uno de sus niveles de gobierno. Según (Jara Martínez , 2018) *“Una eficiente administración pública permite una mejor atención a los ciudadanos. Todos los procesos que se tienen que gestionar adecuadamente en las instituciones públicas, implican que su producto “servicio” llegue a los ciudadanos y “este” quede plenamente satisfecho con el servicio y la atención prestada”* (pág. 6). Se encausa en la gestión de recursos estatales y estos deben ser administrados de manera eficaz para satisfacer las necesidades de la comunidad y asegurar su desarrollo. Es de vital importancia que la municipalidad de Cayambe sepa gestionar de manera eficiente y eficaz los recursos públicos para garantizar una calidad en los servicios que brinda.

Planificación presupuestaria

Una planificación presupuestaria es una herramienta de pronóstico utilizada para verificar los ingresos y gastos esperados que tendrá una entidad. *“La Programación y formulación presupuestaria es la fase del proceso presupuestario en que se articulan las propuestas de acción y producción de los entes (instituciones o entidades) demandantes de recursos financieros (por*

concepto de preasignación, autogestión, asignación fiscal o asociados a financiamiento interno o externo) con los catálogos y clasificadores presupuestarios. Por tanto, representa la estructura formal del presupuesto, donde se recogen las estimaciones o proyecciones cuantificadas en términos monetarios de ingresos, gastos e inversiones de las actividades y proyectos definidos en la fase de programación” (Brito y otros, pág. 97).

En la investigación de (Brito y otros) sobre planificación de entidades públicas se detallan los componentes de un ciclo presupuestario explicado en la siguiente tabla:

Programación Presupuestaria
<i>“Sobre la base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario económico y fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los responsables y plazos para su ejecución” (pág. 89).</i>
Formulación Presupuestaria
<i>“Corresponde a la fase del proceso de elaboración de las proformas de presupuesto que permite expresar los resultados de la programación presupuestaria bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo y comprensión, y permitir su agregación y consolidación” (pág. 90).</i>
Aprobación Presupuestaria
<i>“La aprobación del Presupuesto General del Estado se someterá a lo establecido en las disposiciones constitucionales. Una vez emitida la resolución legislativa de aprobación, la Subsecretaría de Presupuestos del Ministerio de Finanzas procederá a incluir las modificaciones incorporadas en la proforma inicialmente remitida, sobre lo cual emitirá un informe al Titular del MF, junto con el documento ajustado que se enviará a la Presidencia de la República para que se ordene su promulgación en el Registro Oficial” (pág. 90).</i>
Ejecución Presupuestaria
<i>“Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo” (pág. 91).</i>
Evaluación Presupuestaria

“La evaluación consiste en la fase del ciclo presupuestario que tiene como propósito, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria, analizar los desvíos respecto a la programación y definir las acciones correctivas que sean necesarias y retroalimentar el ciclo” (pág. 91).

Liquidación Presupuestaria

El ciclo presupuestario finaliza con la liquidación y se cierra automáticamente el 31 de diciembre de cada año y a esta acción se la conoce como CLAUSURA, es decir, que luego de esa fecha ninguna institución puede hacer compromisos, ni crear obligaciones, ni puede realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza que afecten al presupuesto de ese año.

Fuente: (Brito y otros, 2011)

Tabla 1: *Etapas del ciclo presupuestario*

La gestión presupuestaria en el país se realiza a través del Presupuesto General del Estado que es el instrumento para la determinación y realización de los ingresos y egresos, el GADIP de Cayambe al igual que los demás gobiernos autónomos debe seguir las etapas del ciclo presupuestario desde la programación hasta la liquidación, dentro de los plazos establecidos por el Ministerio de Finanzas para el efecto.

Control interno

Es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por una empresa para evitar riesgos en su entorno. Incluye cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información y comunicación, y monitoreo. según la (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento) *“El control interno en un ente consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad”* (pág. 224), se lo puede definir como *“el proceso integrado a las operaciones con un enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas”* (Ibarra Miranda y otros, 2019). El control interno ha sido y sigue siendo el foco funcional de la mayoría de las entidades tanto públicas como

privadas, incluyendo los sistemas de la empresa y sus elementos, ya que por medio de este puede proteger su patrimonio, así como crear registros contables. Aportando confiabilidad que impulsa a la eficiencia operativa y promueve el cumplimiento de las políticas administrativas organizacionales, conocidas colectivamente como los elementos del control interno para reducir la exposición a riesgos no deseados de carácter comercial, financiero o contable. El GADIP de Cayambe tiene establecido en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado para su funcionamiento.

Clasificación del control interno

El control interno comprende el plan organizacional y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en la entidad para salvaguardar sus activos y cumplir sus objetivos, se clasifican principalmente en control administrativo y contable, en el GADIP de Cayambe se aplican tanto controles contables como administrativos, teniendo en cuenta la normativa propia de la entidad y también las normas de control interno que brinda la Contraloría General del Estado.

Según (Gómez & Lazarte Barbeito, 2019, págs. 2-3) en su publicación titulada “Control Interno” describe que puede ser clasificado en:

Clasificación control interno	
Control interno contable:	<i>“Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento contable sino también a todos aquellos procedimientos que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro” (Gómez & Lazarte Barbeito, pág. 2).</i>
Control interno administrativo	<i>“Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, con repercusión en el área financiera contable” (Gómez & Lazarte Barbeito, pág. 3).</i>

Tabla 2: Clasificación de control interno
Obtenido de: (Gómez & Lazarte Barbeito, 2019)

Componentes del control interno

Los componentes del Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir la efectividad operativa de una entidad, según (Quinaluisa Morán y otros) “el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de revisión se llevarán a cabo adecuadamente” (pág. 6). Los componentes deben estar relacionados con los objetivos de la empresa, se acoplan directamente a la parte administrativa y estratégica de una entidad, la identificación de estos depende de los modelos que lleve cada empresa de forma interna con excepción de la parte pública que tiene predeterminados sus propios apartados. En el caso del GADIP, el sistema de control interno se lo aplica directamente en base a las normas de control de la Contraloría General Del Estado.

Modelo COSO

El Informe COSO es un documento que contiene los lineamientos básicos para implementar, administrar y monitorear un sistema de control, consta de 5 elementos, con el tiempo se ha convertido en un estándar principal de control interno. De acuerdo con (Quinaluisa Morán y otros) *el modelo “COSO, comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992, tras cinco años de estudio y discusión, de modo que surgió un nuevo marco conceptual del control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes en ese momento”* (pág. 272). Los autores (Shapiama Quispe y otros, 2021) describen *“Para lograr la efectividad, los cinco componentes y sus principios relevantes deben estar presentes y en funcionamiento; que los componentes y principios relevantes sean aplicados en el diseño del sistema de control interno. Los componentes deben funcionar de forma integrada y no por separado, ya que logran reducir el riesgo de no alcanzar los objetivos”* (pág. 2). Está diseñado para identificar eventos que puedan afectar a la entidad, administrar los riesgos y brindar seguridad razonable para que la administración

y la junta directiva de la organización alcancen sus objetivos, es una herramienta de gran importancia para la investigación debido a que se utilizarán estos conceptos y componentes para llevar a cabo el análisis de la gestión de los procesos de contratación pública. El modelo COSO es de importancia en la investigación debido a que se realizará un análisis de la gestión basándose en los principios y componentes que este maneja.

Existen distintos componentes de este modelo como:



Ilustración 1: Modelo COSO

Obtenido de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2659-cambios-en-los-5-componentes-de-coso>

Términos Específicos

Son términos de carácter determinado, se relacionan directamente con el tema de investigación, se utilizan en el campo del conocimiento, tienen un significado muy específico y designaciones conceptuales únicas.

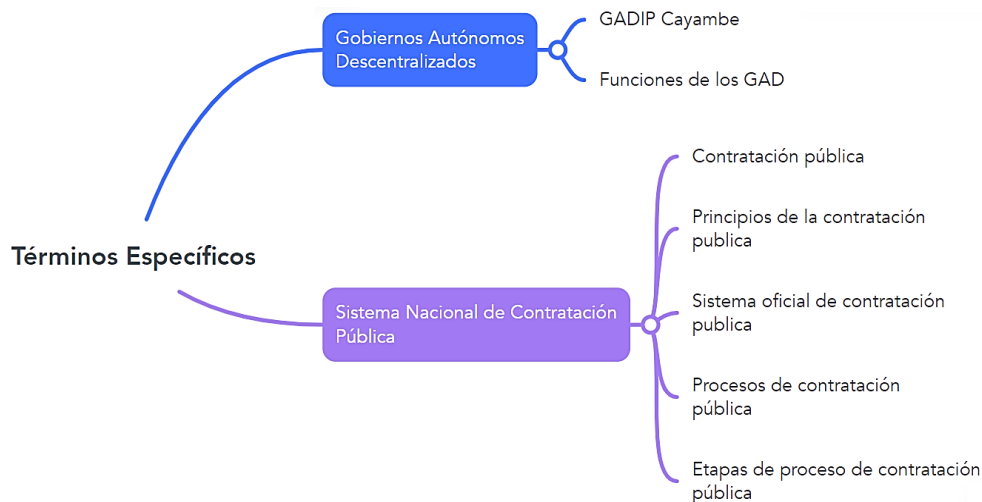


Ilustración 2: Términos específicos

Elaborado por: El autor

Gobiernos Autónomos Descentralizados

Son instituciones que constituyen la organización territorial del Estado, están sujetos principalmente a la Constitución de la República del Ecuador y a la Ley de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización. Según la información que brinda el (González Lastre) *“la organización territorial del estado ecuatoriano establece a los gobiernos autónomos descentralizados como entidades que gozan de autonomía política, administrativa y financiera y se rigen por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana”* (pág. 4). Además, según otros autores *“Los órganos constitucionales autónomos son aquellos creados inmediata y fundamentalmente en la Constitución, y que no se adscriben a los poderes tradicionales del Estado.”* (Troya Andrade y otros, 2019). El GADIP de Cayambe es una institución pública descentralizada que administra los recursos públicos del Cantón, que además tiene como misión principal fortalecer la participación ciudadana, impulsar el sector económico productivo, el desarrollo de la interculturalidad y el manejo sostenible de los recursos naturales.

Estructura Administrativa de los Municipios

La (Senplades, pág. 19), explica de conformidad con el Art. 29 del COOTAD, que el ejercicio de cada GAD se realizará a través de tres funciones integradas:

- De legislación, normatividad y fiscalización.
- De ejecución y administración.
- De participación ciudadana y control social.

Para (Solano Gavilanes & Suárez Rodríguez, 2021) *“Es importante resaltar dentro del sector público la estructura administrativa es un sistema de segregación de funciones y actividades que determina de forma interna para llegar a cumplir las metas y objetivos de cada organización en base a las normas y reglas definidas por estas”* (pág. 3). Es importante resaltar que el GADIP Cayambe es un gobierno que consta de descentralización de funciones. En concordancia con lo antes mencionado sobre la estructura de gestión de un GADIP, este debe adaptarse a nivel comunitario a las necesidades de las personas y las metas que tiene, por esta razón, las actividades realizadas se descentralizan según los departamentos correspondientes.

GADIP Cayambe

El municipio de Cayambe se encarga de la prestación de servicios públicos domiciliarios y de las necesidades básicas de su población según su plan estratégico presentado en 2018 (GADIP CAYAMBE, pág. 12) establece que tiene como misión *“fortalecer la participación ciudadana intercultural las potencialidades socioculturales, económico productivas, el desarrollo del intercultural, el manejo sostenible de los recursos naturales, mediante la implementación de infraestructura física, la provisión de bienes y servicios el ordenamiento y regulación territorial urbano y rural a fin de alcanzar una sociedad solidaria encaminada al Sumak Kawsay”*. Según lo publicado por (Medina Carranco, 2021) quien describe que *“El Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural y Plurinacional del Municipio de Cayambe planifica, organiza, dirige y controla la ejecución de obras y prestación de servicios, en la jurisdicción*

cantonal, forjando un ambiente de responsabilidad y eficacia institucional para la ciudadana; generando un desarrollo”.

El GADIP tiene como visión, convertirse en una institución que lidera un modelo de gestión intercultural y plurinacional con una activa participación ciudadana y comunitaria atendiendo las necesidades individuales y colectivas de manera corresponsable con los actores sociales y demás niveles de gobierno construyendo una sociedad intercultural, en la institución la filosofía del GADIP es fomentar el desarrollo económico, apoyar a los pequeños emprendimientos, buscando un crecimiento en la riqueza local del Cantón, además cuenta con un plan estratégico basado en el fortalecimiento del turismo que busca establecer la orientación para que pueda ser una potencia turística a nivel nacional.

Sistema Nacional de Contratación Pública

Es una entidad que se encarga de regular todo lo referente a procesos de contratación pública, y a los requisitos que deben cumplir los proveedores del estado. Según el art 7 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional “En el Ecuador existe el Sistema Nacional de Contratación Pública que es un conjunto de principios, normas, procedimientos, mecanismos y relaciones organizadas orientadas al planeamiento, programación, presupuestos, control, administración y ejecución de las contrataciones realizadas por las entidades contratantes. Forman parte del SNCP las entidades sujetas al ámbito de esta ley” (2008, pág. 7). Además, según el artículo de (Rodríguez y otros, 2018) *“El SERCOP es un servicio que la LOSNCP establece para regular la contratación en la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios. Además, la información respecto a presupuesto, convocatorias, adjudicaciones y contrataciones, es pública, es decir, está a la vista de todos en el instante en que ocurren los procesos, dando así confianza a los ciudadanos.”* El GADIP realiza sus procesos de contratación apegado a los lineamientos establecidos por el SERCOP y a la normativa emitida por los organismos de control a nivel nacional, esta entidad, al igual que todas las demás instituciones públicas, deben cumplir con las normativas establecidas por los entes de control.

Contratación pública

La contratación pública es la compra de bienes, servicios y obras por parte de gobiernos locales e instituciones públicas, representa una porción significativa del dinero de los contribuyentes, se espera que los gobiernos la realicen de manera eficiente y con altos estándares de comportamiento para garantizar que se brinden servicios de calidad. *Según la autoría de (Muñoz de Pedro, 2019) “la contratación pública es un instrumento para implementar políticas de innovación y la importancia del establecimiento de objetivos sociales en los contratos públicos” (pág. 22). El GADIP de Cayambe realiza sus adquisiciones por medio de normativas establecidas y regladas por el SERCOP.*

Principios de la contratación

Los principios de contratación pública se aplican en los procesos que realizan las entidades gubernamentales para la adquisición de bienes, obras o servicios y están establecidos según la LOSNCP, de ella se derivan y observan los principios de legalidad, trato justo, igualdad, calidad, vigencia tecnológica, oportunidad, concurrencia, transparencia, publicidad; y, participación nacional. *“El artículo 4 de la LOSNCP establece los principios que rigen los procedimientos de contratación pública y contratos administrativos sometidos a la normativa del Sistema Nacional de Contratación Pública, los cuales de conformidad al artículo 5 deben ser observados en todos los procedimientos del SNCP. A continuación, se analiza cada uno de los principios y su alcance” (González, 2020, pág. 20). En el GADIP de Cayambe aplican los principios de legalidad, trato justo, igualdad, calidad, vigencia tecnológica, oportunidad, concurrencia, transparencia, publicidad; y, participación nacional; basándose en la normativa brindada por la LOSNCP.*

Sistema Oficial de Contratación Pública

Es un sistema informático en el cual se registran las actividades realizadas por entidades contratantes y proveedores del estado, además el SOCE es catalogado como un ente rector, técnico, regulador y autónomo de la

contratación pública del Ecuador, que brinda a instituciones y proveedores un modelo de gestión que asesora, controla y supervisa, sobre la base de los principios de eficacia, eficiencia, transparencia, calidad y concurrencia. Según (Ñuñez, 2019) *“El Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador será de uso obligatorio para las entidades sometidas a esta Ley y será administrado por el SERCOP. El portal institucional contendrá, entre otras, el RUP, Catálogo electrónico, el listado de las instituciones y contratistas del SERCOP, informes de las entidades contratantes, estadísticas, contratistas incumplidos, la información sobre el estado de las contrataciones públicas y será el único medio empleado para realizar todo procedimiento electrónico relacionado con un proceso de contratación pública, de acuerdo a las disposiciones de la presente Ley, su Reglamento y las regulaciones del SERCOP”* (pág. 49). Conjuntamente (Rodríguez y otros, 2018) en su investigación cita que se *“instituyó el Sistema Nacional de Contratación Pública (SERCOP) para regular los procesos de contratación pública en Ecuador”* (pág. 1). El GADIP de Cayambe debe utilizar el sistema para ingresar la información y tener en orden los procesos de contratación que este realice.

Sistema Del Registro Único De Proveedores RUP

Se precisa que el RUP es un registro de creación legal en el cual se deben inscribir todas las personas naturales o jurídicas nacionales, que aspiren a celebrar contratos con entidades estatales. En la investigación de (Ñuñez, 2019) clarifica que *“el RUP consiste en un catastro único de todos los potenciales proveedores de obras, bienes, servicios y consultoría que demande el Estado. Se precisa que su situación legal, económica y financiera debe ser pública y que, por lo tanto, debe contribuir a que no existan procesos con direccionamientos o que pretendan favorecer a determinados contratistas. Además, se tiene claro que contribuirán a la agilidad de la contratación pública, puesto que las diferentes entidades contratantes no requerirán solicitar los mismos requisitos cada vez que inicien un procedimiento precontractual”* (pág. 6). Los autores (Bajaña Oñate & Fajardo Vaca, 2019) enuncian que *“La contratación pública requiere un diseño integral de políticas públicas entre las instituciones estatales, y no solo las*

autoridades nacionales especializadas en el área y las organizaciones del sector privado, que son la principal fuente de proveedores” (pág. 16). En el Registro Único de Proveedores reposa la información relacionada con la experiencia probable, capacidad jurídica, financiera y de organización del proponente, los registrados como proveedores estarán clasificados de acuerdo con los contratos que aspiren a celebrar con el Estado. Además, aporta como un sistema de control para un adecuado proceso de contratación pública.

Proceso de contratación pública

Se conoce como proceso de contratación pública a la serie de interacciones entre una entidad pública y los proveedores del estado que aspiran ganar un concurso de adjudicación de bienes, servicios u obras que necesite la entidad, hasta llegar a la selección de proveedor y ejecución del contrato. Según la autora (Sierra Quisphi , 2020) *“todo proceso de contratación pública se desarrolla en cuatro etapas a excepción del procedimiento de ínfima cuantía, las etapas de un proceso de contratación pública son los siguientes: Planificación o preparación, etapa precontractual, etapa contractual y por último la etapa post contractual”* (pág. 15). Todos los pasos están regulados por leyes y normativas que brinda el Servicio Nacional de Compras Públicas, desde la publicación de una necesidad por parte de una entidad pública hasta la selección y ejecución de un contrato. El GADIP municipal de Cayambe, al igual que todas las instituciones públicas, para la adquisición de bienes o servicios debe realizar un proceso de contratación pública en el Sistema del SERCOP, para cumplir con la normativa legal que establecen los órganos rectores del estado.

Etapas de los procesos de contratación pública

La Etapa Preparatoria En La Contratación Pública	
<i>“La fase interna del proceso en donde la preparación de este se lo realiza dentro de la entidad, sin contar con la intervención de agentes externos. Todos los procesos de contratación deberán constar previamente en el PAC inicial o reformulado con las acepciones de las ínfimas cuantías no planificadas y las emergencias debidamente</i>	<p>Los pasos de la etapa preparatoria son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Elaboración y modificación del PAC</i> • <i>Elaboración de estudios de mercado, especificaciones técnicas y/o TDR</i> • <i>Cálculo del presupuesto referencial y emisión de certificación presupuestaria</i> • <i>Elaboración y aprobación de pliegos</i>

<p>justificadas , los estudios previos traducidos en las especificaciones técnicas o los términos de referencia, la certificación presupuestaria , la elaboración y revisión de pliegos, finalizando con su aprobación y disposición de la máxima autoridad de publicar el proceso en el portal informático de compras públicas” (pág. 20).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Conformación de la comisión técnica u otorgamiento de delegación • Se considera en etapa preparatoria toda actividad hasta antes de la publicación del procedimiento en el Portal Institucional del SERCOP.
---	--

La etapa precontractual en la contratación pública

<p>“Esta fase inicia con la publicación del requerimiento en el portal Institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública en el cual hace pública la intención de contratar ya sea obras, bienes y servicios incluidos los de consultoría” (pág. 20).</p>	<p>Actividades de la etapa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se inicia con la publicación del procedimiento en el Portal Institucional SERCOP • Etapa de preguntas, respuestas y aclaraciones • Modificaciones de condiciones contractuales o de pliegos • Cancelación del procedimiento • Etapa de recepción, apertura, convalidación de errores, verificación, y calificación de ofertas
--	---

Etapa contractual de la Contratación Pública

“En esta etapa se requiere de la suscripción del contrato respectivo, puesto que el único instrumento que le da la categoría de contratista a una persona es el contrato, el hecho de que haya presentado una oferta tan solo sería un proveedor, más no contratista. Aquí deberán respetar las estipulaciones contractuales respecto al cronograma existente sobre el plazo, objeto, formas de entrega, et; En el caso de obras resulta más complejo en el caso de virtud de la intervención del fiscalizador la elaboración del libro de obra, las incidencias de las lluvias, paralizaciones de la obra, etc” (pág. 21).

La etapa Post Contractual de la contratación pública

<p>“Es la última etapa del proceso según en esta etapa se muestra los resultados obtenidos durante la etapa preparatoria que nos permitirá el desarrollo de la etapa precontractual , y luego de la culminación de esta , es decir, cuando hay un oferente adjudicado lo llevamos a la etapa contractual a través de la suscripción del contrato respectivo y después de que se han cumplido todas las obligaciones del contrato culmina la etapa contractual, quedando todavía ciertas consecuencias ulteriores como el típico caso de la ejecución de las garantías técnicas para ciertos bienes” (pág. 23)</p>	<p>“De la etapa post contractual se desprende el resultado de la etapa anterior, para que así se dé con la finalización del proceso contractual, es muy importante que desde el inicio se respete las disposiciones y todas las normas jurídicas vigentes, caso contrario si una etapa previa tiene contrariedades del procedimiento; estos afectaran a las consiguientes etapas y como consecuencia tendrán causales de nulidad de los contratos administrativos acorde a lo que determina el artículo 65 de la LOSNCP” (pág. 24)</p>
---	--

Tabla 3: Etapas de los procesos de contratación pública

Obtenido de: (Sierra Quisphi , 2020)

Subasta inversa electrónica

Es un método de contratación pública, según (Ñuñez, 2019) *“Se realizará cuando las entidades contratantes requieran adquirir bienes y servicios normalizados cuya cuantía supere el monto equivalente al 0,0000002 del Presupuesto Inicial del Estado, que no se puedan contratar a través del procedimiento de compras por Catálogo Electrónico, y en la que los proveedores de dichos bienes y servicios, pujan hacia la baja el precio ofertado por medios electrónicos a través del portal institucional”*. En el GADIP de Cayambe se utiliza este método para adquirir bienes y servicios según los procedimientos que establece la ley.

Cedulas presupuestarias

Es un documento de control de un presupuesto, el cual sirve para verificar periódicamente, para revisar el avance de ejecución de los proyectos en una entidad e identificar el estado de ejecución de las partidas de ingresos y gastos es decir a través de este documento se puede determinar el valor que se ha asignado para todo el año, el valor que se ha devengado hasta la fecha, y el saldo que queda por utilizar. Según los autores (Reinoso & Pincay, 2020) en las cedulas presupuestarias *“se puede evidenciar la planificación presupuestaria para cada ente u organismo público. Estos análisis a las cédulas presupuestarias y los informes de rendición son indispensables para saber en qué medida y porcentaje se cumplen las metas establecidas, siendo el punto principal abordado en el presente artículo; análisis que se desarrolla en torno a la planificación presupuestaria e informes generados”* (pág. 4). *El GADIP de Cayambe utiliza estos documentos para verificar de manera periódica, el avance, ejecución y cumplimiento de sus objetivos planificados, de esta manera identifica el estado de ejecución de las partidas de ingresos y gastos (inicial, codificado, comprometido, devengado y pagado etc.).*

2.2 Marco legal y normativo

El GADIP de Cayambe tiene un conjunto de leyes y normativas que rigen sus actividades administrativas y financieras consiguiente a esto, se describen y analizan las leyes, reglamentos y normas vigentes que rigen a los Gobiernos Autónomos Descentralizados en lo siguiente:

Constitución de la República del Ecuador

Como máxima ley o norma suprema la constitución enmarca bases sobre los Gobiernos autónomos descentralizados y sus funciones, entre su contenido está temas en relación a: Ciudadanas y ciudadanos, Principios de aplicación de los derechos, Derechos del buen vivir, Agua y alimentación, Ambiente sano, Comunicación e información, Cultura y ciencia, Educación, Hábitat y vivienda, Salud, Trabajo y seguridad social, Derechos de las personas y grupos de atención prioritaria, Adultas y adultos mayores, Derechos de las comunidades, pueblos y nacionalidades, Políticas públicas, servicios públicos y participación ciudadana, Participación y organización del poder, Organización territorial del estado, Régimen de desarrollo, Régimen del buen vivir, Relaciones internacionales, Supremacía de la constitución, entre otros temas de regulación y aplicación a nivel nacional (2008).

Código Orgánico De Organización Territorial, Autonomía Y Descentralización

Este Código Orgánico De Organización Territorial, Autonomía Y Descentralización (2010) establece la forma en la que se debe organizar política y administrativamente el GADIP de Cayambe, está conformado por sus términos generales y trata temas sobre: Organización Del Territorio, Gobiernos Autónomos Descentralizados, Regímenes Especiales, Descentralización Y Sistema Nacional De Competencias, Recursos Financieros De Los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Modalidades De Gestión, Planificación, Coordinación Y Participación, Disposiciones Comunes Y Especiales De Los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Disposiciones Especiales De Los

Gobiernos Metropolitanos Y Municipales. Entre los artículos importantes del código están:

Art. 53.- Naturaleza jurídica. – *“Los gobiernos autónomos descentralizados municipales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por las funciones de participación ciudadana; legislación y fiscalización: y, ejecutivas previstas en este Código, para el ejercicio de las funciones y competencias que le corresponden”* (pág. 33).

Art. 245.- Aprobación. – *“El legislativo del gobierno autónomo descentralizado estudiará el proyecto de presupuesto, por programas y subprogramas y lo aprobará en dos sesiones hasta el 10 de diciembre de cada año, juntamente con el proyecto complementario de financiamiento, cuando corresponda. Si a la expiración de este plazo no lo hubiere aprobado, éste entrará en vigor”* (pág. 115).

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas de Ecuador

Es el código que establece la parte de planificación financiera de las entidades públicas en el Ecuador contiene las disposiciones comunes a la planificación y las finanzas públicas, la planificación participativa para el desarrollo de la política pública, el sistema nacional descentralizado de planificación participativa, la forma cómo se establecerán los consejos de planificación de los gobiernos autónomos descentralizados, las disposiciones generales respecto al sistema nacional de finanzas públicas. Normativa a la que deberá sujetarse el GADIP de Cayambe, por ser una entidad pública que maneja recursos del estado.

Entre los artículos de más notabilidad para la investigación están:

Art. 6.- Programación de la inversión pública. – *“La Programación de la inversión pública consiste en coordinar la priorización de la inversión pública, la capacidad real de ejecución de las entidades, y la capacidad de cubrir el gasto*

de inversión, con la finalidad de optimizar el desempeño de la inversión pública” (pág. 6).

Art 17.- Instructivos metodológicos. – *“La Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo elaborará los instructivos metodológicos para la formulación, monitoreo y evaluación de las políticas públicas nacionales y sectoriales. En el caso de los gobiernos autónomos descentralizados se encargarán de elaborar los instructivos metodológicos propios de la entidad”* (pág. 11).

Art. 34.- Plan Nacional de Desarrollo. - *“El Plan Nacional de Desarrollo es la máxima directriz política y administrativa para el diseño y aplicación de la política pública y todos los instrumentos, dentro del ámbito definido en este código”* (pág. 18).

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

En esta ley tiene su Objeto y Ámbito, contienen las disposiciones sobre él, Sistema De Control, Fiscalización y Auditoría Del Estado; Deberes y Atribuciones Generales, Disposiciones Generales, Derogatorias, Reformas y Transitorias, un artículo de importancia para definir el propósito de la ley es:

El Art. 1.- Objeto de la Ley-. “Esta ley tiene por objeto establecer y mantener, bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado, y regular su funcionamiento con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos” (pág. 1).

Ley Orgánica De Transparencia Y Acceso A La Información Pública

Esta ley aplica para todas las entidades públicas y contiene sus Principios Generales, definiciones y aplicaciones de: La Información Pública y Su Difusión, la Información Reservada y Confidencial, del Proceso Administrativo para

acceder a la Información Pública, del Recurso de Acceso a la Información, de las Sanciones. Entre los artículos de relevancia y utilidad para la investigación están:

Artículo 1.- Principio de publicidad de la información pública: “Todos los ciudadanos tienen derecho a acceder a la información pública, debiendo ponerse a su disposición cualquier tipo de información que produzca cualquier entidad estatal, distinta de la que transmita o sea de propiedad del público. derecho público o privado” (pág. 1).

Art. 2.- Objeto de la Ley: “La presente Ley garantiza y norma el ejercicio del derecho fundamental de las personas a la información conforme a las garantías consagradas en la Constitución Política de la República, Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos, Convención Interamericana sobre Derechos Humanos y demás instrumentos internacionales vigentes, de los cuales nuestro país es signatario” (pág. 2).

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

Esta ley publicada por la (ASAMBLEA CONSTITUYENTE - EC, 2008) es el eje principal lo que una entidad gubernamental debe seguir para realizar compras, esta Ley la 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 prestación de servicio, además garantiza la publicidad de la Información, la cual será pública y estará disponible en el Portal Compras Públicas, entre las principales atribuciones están:

Artículo 1.- Objeto y Ámbito: “Dentro de la presente ley se establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y se determinan los principios, normas para regular los diferentes procedimientos de contratación en la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría” (pág. 1).

Artículo 7.-Sistema Nacional de contratación pública: “Se constituye como el conjunto de principios, normas, procedimientos, mecanismos y relaciones organizadas orientadas al planeamiento, programación, presupuestos, control, administración y ejecución de las contrataciones realizadas por las entidades contratantes” (pág. 5).

Artículo 21.-Portal de compras públicas: “Será de uso obligatorio para todas las entidades que se encuentran reguladas en la presente ley, una de las herramientas dentro de la contratación gubernamental será el portal de compras públicas” (pág. 18).

Tipos de procesos de contratación pública

Catálogo electrónico e inclusivo

Art.6 definiciones: “Se trata de un proceso de selección de bienes y servicios catalogados mediante convenio marco, directamente seleccionado por el SERCOP” (pág. 6).

Ínfima cuantía

Art. 52.1.- “Contrataciones de ínfima cuantía: Este procedimiento se trata de una contratación directa cuyos montos varían de año a año dependiendo del Presupuesto General del Estado” (pág. 33).

Subasta inversa

Art. 47.- Subasta Inversa: “El de la Subasta Inversa Electrónica es un proceso de contratación realizado mediante el portal de compras públicas. El objetivo de la subasta es llegar a la puja y poder obtener un mejor precio” (pág. 29).

Cotización y menor cuantía

Art. 51: “Este tipo de procesos han de ser aceptados por el proveedor en el plazo establecido en el cronograma publicado y se trata de un procedimiento preferente. El ganador del proceso será elegido por sorteo automático del sistema y el Valor Agregado Ecuatoriano (VAE) actualmente no es evaluado por la entidad sino directamente por el sistema” (pág. 31).

Art. 50 Procedimiento de Cotización: “Este tipo de proceso también ha de ser aceptado por el proveedor en el plazo establecido en el cronograma publicado. En este caso, el ganador es elegido por puntaje y el precio tiene una evaluación alta. Existen márgenes de preferencia en este tipo de proceso y es por ello que la localidad y Valor Agregado Ecuatoriano (VAE) tienen puntos adicionales asignados por el SERCOP. La oferta debe ser presentada físicamente con todos los respaldos” (pág. 31).

Licitación

Art. 48.- Procedencia: “La licitación es un procedimiento de contratación que se utilizará en los siguientes casos: En el proceso de licitación, los procesos deben ser aceptados por el proveedor en el plazo establecido en el cronograma publicado y la oferta se ha de presentar físicamente con todos los respaldos. Como en la cotización, el ganador del proceso es elegido por puntaje y el precio tiene” (pág. 30).

Tipos de proveedores

Art. 6.- Definiciones: “Proveedores: Son empresas privadas que actúan como proveedores en el sistema de contratación pública. Son todas las empresas que pueden inscribirse en el SERCOP” (pág. 5). Los siguientes tipos de empresas pueden participar en la contratación pública como proveedores:

- Grandes empresas
- Medianas empresas
- Pequeñas empresas

- Microempresas
- Artesanos
- Naturales
- Empresas internacionales

Ley orgánica servicio de régimen tributario interno

Ley creada con el fin de controlar y regular los impuestos a cancelar sobre los ingresos o rentas, consta con los conceptos y generalidades de la tributación sobre los productos de actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, es una normativa legal que rige tanto para el sector público y privado. En caso del GADIP de Cayambe se rige a esta ley igual que los demás GADS.

Esta ley contiene información sobre: Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales, Impuestos Ambientales, Régimen Tributario de las Empresas Petroleras, Mineras y Turísticas, Régimen Impositivo Simplificado (2010).

Ley orgánica de servicio público

Es la ley que regula las contrataciones de las administración pública en el Ecuador, se aplica a todas las instituciones del sector público, incluidos todos los empleos estatales, de todos los niveles de gobierno, todas las instituciones públicas y todos los bancos públicos, tiene establecida como objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos, para lograr el permanente mejoramiento, eficiencia, eficacia, calidad, productividad del Estado y de sus instituciones, mediante la conformación, el funcionamiento y desarrollo de un sistema de gestión del talento humano sustentado en la igualdad de derechos, oportunidades y la no discriminación.

Esta ley trata principalmente sobre el empleo en el sector público, contiene distintas definiciones sobre: Servicio Público, Servidoras o Servidores Públicos, del Régimen Interno de Administración del Talento Humano, del Derecho de Organización y La Huelga, de la Administración del Talento Humano de las y Los Servidores Públicos, de la Administración Técnica del Talento

Humano, de la Carrera del Servicio Público, del Ejercicio de las Acciones y Prescripciones, del Ámbito Y Objeto De Las Remuneraciones e Indemnizaciones del Sector Público, de las Remuneraciones, Organismos De Gestión, Control y Regulación de las Remuneraciones, Incumplimiento y Sanciones, de las Pensiones Vitalicias de Presidentes y Vicepresidentes Constitucionales de la República del Ecuador (2010).

Código de trabajo

En el (CÓDIGO DEL TRABAJO- CT, 2005) expresa las relaciones laborales entre trabajador y empleador, donde incluyen y regulan derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, entre estas son:

- Trabajador es la persona natural que presta sus servicios personales, sean intelectuales y/o materiales.
- Empleador o empresario es la persona natural o jurídica, de cualquier clase, por cuenta u orden de la cual se ejecuta la obra o presta el servicio.
- Empresa es toda organización del trabajo, capital y cualquier otro factor para la producción de servicios y/o bienes

Contiene las normas especiales que regulan a los trabajadores aplicando diversas modalidades y limitaciones de las condiciones laborales, especificando libertad de trabajo y contratación, irrenunciabilidad de derechos, Protección judicial y administrativa (2005).

Normas De Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Persona jurídicas de derecho Privado que dispongan de recursos Públicos

Tienen por objeto propiciar con su aplicación, el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación con la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales. Constituyen el marco que regula y garantiza las acciones de titulares, servidoras y servidores de cada entidad u organismo según su competencia y en función de

la naturaleza jurídica de la entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio (2009).

Están conformadas por:

100 NORMAS GENERALES

“El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control” (pág. 5). Se aplicará un cuestionario en base a las normas de control interno de la Contraloría, tomando en cuenta sus componentes principales: en la norma 100 establece información sobre: Control Interno, Objetivos del control interno, responsables del control interno, Rendición de cuentas.

200 AMBIENTE DE CONTROL

“El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados” (pág. 7).

Las normas 200 están conformadas por: Integridad y valores éticos, Administración estratégica, Políticas y prácticas de talento humano, Estructura organizativa, Delegación de autoridad, Competencia profesional, Coordinación de acciones organizacionales, Adhesión a las políticas institucionales, Unidad de Auditoría Interna.

300 EVALUACION DEL RIESGO

La autoridad superior establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y abordar los riesgos que enfrenta la organización para lograr

sus objetivos. El riesgo es la posibilidad de que ocurra un evento indeseable que podría dañar o afectar negativamente a una entidad o su entorno. La máxima autoridad, la dirección y todo el personal de la entidad serán responsables de implementar el proceso de gestión de riesgos, incluyendo metodología, estrategia, técnicas y procedimientos (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO - CGE, 2009).

En las normas 300 de Evaluación de riesgos establece la: Identificación de riesgos, Plan de mitigación de riesgos, Valoración de los riesgos, Respuesta al riesgo.

400 ACTIVIDADES DE CONTROL

La máxima autoridad de la entidad y los servidores responsables del control interno, de acuerdo con su jerarquía, establecerán las políticas y procedimientos para la gestión de riesgos en el logro de los objetivos de la entidad.

En la norma de actividades de control según (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO - CGE, 2009) están: Generales 401-01 (Separación de funciones y rotación de labores, Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, Supervisión), Administración Financiera – PRESUPUESTO (Responsabilidad del control, Control previo al compromiso, Control previo al devengado, Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados), Administración financiera – TESORERÍA entre otras.

500 INFORMACION Y COMUNICACIÓN

“El sistema de información y comunicación comprende los medios utilizados para registrar, procesar, compilar e informar sobre las actividades técnicas, administrativas y financieras de la entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a las autoridades superiores la toma de decisiones adecuadas para el control de las actividades de la entidad y la generación de información confiable” (pág. 111).

En esta norma establece información sobre: Controles sobre sistemas de información, Canales de comunicación abiertos

600 SEGUIMIENTO

Según las normas de seguimiento (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO - CGE, 2009) La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.

UNIDAD 3 Fundamentación metodológica

Introducción

Este apartado tiene como objetivo explicar la metodología que se utilizó para el estudio del caso, para recopilar la información y obtención de datos de importancia, donde se determinó una serie de factores, incluyendo una descripción de los tipos de investigación, métodos, herramientas, técnicas, variables e indicadores, que ayuda en el desarrollo del trabajo, permitiendo tener claramente establecida la forma en que se ejecuta la gestión de los procesos de contratación pública con enfoque en la subasta inversa electrónica.

Objetivo

Explicar la metodología utilizada, por medio de la definición de los mecanismos a emplear en el análisis del problema planteado, que permita tener clara la forma de estudio de la gestión de los procesos de contratación pública con enfoque en la subasta inversa electrónica.

Tipos de investigación

La investigación es un conjunto de procesos sistematizados y objetivos que buscan responder a una pregunta, por medio de distintas actividades, para recolectar información; el tipo de investigación que se manejará depende del problema se necesita resolver, o del tema del que se trate la investigación; en el trabajo se utilizarán los siguientes:

Investigación cualitativa

Se basa en recopilar información que no sea del tipo numérica, como cualidades que se puedan representar, aspectos importantes, con ayuda de la técnica descriptiva se puede dar un enfoque práctico y funcional de la investigación cualitativa, para enfocarse en aspectos importantes de la exploración de datos. Se implementó en el análisis de información recolectada que se obtuvo por medio de entrevistas que se realizaron a los trabajadores con enfoque en la gestión que se aplica durante los procesos de contratación pública

del GADIP de Cayambe, de igual manera se realizar una observación directa, de esta manera se relacionó la investigación cualitativa y descriptiva para determinar características y cualidades de los datos obtenidos que se plasmó en el balanced scoredcard.

Investigación cuantitativa

Es una recolección de información histórica que puede ser representada por valores numéricos, este análisis de contenido es utilizado como método deductivo, es ideal para identificar tendencias y promedios, comprobar relaciones y obtener resultados generales de poblaciones grandes, en el ámbito financiero es fundamental para encontrar índices y saber la situación económica real de una entidad. En el trabajo para el análisis de gestión de los procesos de contratación pública se utilizó una investigación de tipo cuantitativo, implementando valoraciones numéricas de las cédulas presupuestarias, y cantidades de recursos movilizados a través de los procesos que se realizaron en base a la planificación de la municipalidad, con el objetivo de obtener resultados claros, de este modo se podrán aportar recomendaciones que contribuyan a la mejora en la gestión del GAD.

Investigación Analítica

Es una forma de descomprimir información, ir de lo más grande a lo más pequeño, tiene una diversidad de maneras para realizarla que incluyen investigación literaria, opinión pública, entre otras; por lo que suele incluir la compilación de artículos, datos y hechos importantes que son pertinentes a una investigación.

Se utilizó en el trabajo para llevar a cabo un análisis en base a conceptos ya definidos, e incluso se aplicó sobre los índices de gestión, usando un pensamiento crítico sobre la manera en la que se están ejecutando los procesos de compras públicas, y si estos se rigen a una planificación y a la normativa que rige para las entidades gubernamentales referente a adquisición de bienes o servicios o construcción de obras.

Investigación Descriptiva

La ocupación de la investigación descriptiva es determinar las características de lo que se va a estudiar y definirlo como objeto de estudio, se enfoca más en el qué, que, en el porqué del tema de exploración, su objetivo es describir la naturaleza de la población, explicando el objeto de la investigación sin explicar su motivo. Entonces, esta forma de investigarse refiere al diseño de la investigación, creación de preguntas y análisis de datos que se llevarán a cabo sobre el tema.

Esta forma de investigar es de vital importancia en el trabajo, debido a que con el apoyo de fichas de observación se investigó y analizó más a fondo información, como el ambiente y condiciones en la que se planifican y ejecutan los procesos de contratación en el GADIP de Cayambe, para así describir de manera lógica y objetiva las condiciones en las que se encuentran y comparar con la manera que esta normada su ejecución.

Investigación Documental

Es un tipo de investigación que se centra en la recolección de información histórica, puede ser aplicada con varias técnicas y herramientas ya que se utiliza en múltiples procesos como análisis, síntesis y deducción de información contenida en documentos, para aplicarla se utiliza la lectura de libros, revistas, grabaciones, filmaciones, periódicos, bibliografías, informes, entre otros. En el trabajo se aplicó este tipo de investigación basada en recolectar información histórica, ya sea en la base de datos en el internet o en la información que se pueda solicitar al GADIP de los procesos de contratación pública.

Investigación de campo

Consiste en realizar investigaciones en los ambientes existentes, es decir ir directamente donde se origina el objeto de estudio, este tipo de investigación se realiza en la naturaleza o ambientes que no son controlables, pero puede ser llevado a cabo con los pasos del método descriptivo o cualitativo. Se concentra

en estudiar los aspectos o situaciones ya sean de carácter social en su ambiente natural dando información real que no debe ser manipulada por el investigador.

Se utilizó esta investigación en el momento en el que se realizó una interacción con los directivos del GADIP o con los técnicos de compras públicas que se encargan de administrar y dar seguimiento a los procesos de contratación, por medio de encuestas, entrevistas u observación directa.

Métodos de investigación

Tiene como finalidad que al aplicar uno o varios métodos se tenga un camino claro de qué es lo que va a realizar y como va a realizarse. Es una disciplina de conocimiento que se encarga de la elaboración, definición y sistematización de un conjunto de metodologías, técnicas y procedimientos que se deben seguir durante el desarrollo de un proceso de investigación para la producción del conocimiento, es importante utilizar y conceptualizar varios estilos, en los que se deja claro cómo se va a efectuar la investigación y presentar resultados comprensibles y ordenados.

La investigación puede ser clasificada:

Según su objetivo, extensión de estudio, variables, ubicación temporal, fuentes de información.

Método descriptivo

En este se describen los datos y características de la población o fenómeno en estudio, este nivel de Investigación responde a las preguntas (quién, qué, dónde, cuándo y cómo). Es un método que se basa en la observación, por lo que son de gran importancia cuatro factores psicológicos: atención, sensación, percepción y reflexión; el problema de esta forma reside en el control de las amenazas que contaminan la validez interna y externa de la investigación.

El método descriptivo se utilizó en el diseño de la investigación para detallar los datos que se obtengan a través de la recolección de información que se necesitó del GADIP en base a la planificación y ejecución de los procesos de contratación pública enfocados en las subastas inversas electrónicas que la municipalidad realizó durante el periodo 2021.

Método deductivo

Consiste en extraer conclusiones a través del razonamiento de un conjunto de afirmaciones o enunciados que se obtienen durante la investigación, las deducciones de una reflexión están dadas de antemano en sus propias premisas, por lo que sólo se requiere de un análisis o desglose de éstas para conocer el resultado, la calidad de las inferencias dependerá directamente de las proposiciones analizadas.

Este método de la investigación se utilizó en diseño del estudio del caso, en el apartado de presentación y análisis de resultados que se infirieron, ya que en el análisis de gestión se utilizó la información de planificación y ejecución de los procesos de contratación pública, además se ejecutó juicios de forma general para terminar en razonamientos particulares, con la finalidad de conocer el cumplimiento con la programación durante el periodo del año 2021 del GADIP de Cayambe.

Método inductivo

Es un método que alcanza conclusiones generales partiendo de antecedentes en particular, va de la mano con el método deductivo que se encarga de formular afirmaciones o preposiciones, suele basarse en la observación de hechos y acciones concretas para lograr una resolución o conclusión general.

Se utilizó este método para analizar la valides de las primeras conclusiones que se dedujeron en la investigación, se analizó las inferencias

sobre los cuestionarios, encuestas y los datos de información documental que se analizó del GADIP Cayambe sobre los procesos de contratación pública.

Método Balanced Scorecard (CIM-Cuadro integral de mando)

En español Cuadro de mando Integral es un método que tiene un enfoque multidimensional, es utilizado para medir el rendimiento de una empresa según cuatro perspectivas las cuales son: financiera, cliente, procesos internos, formación y desarrollo. Se implementan indicadores de rendimiento, ofrece una serie de indicadores numéricos y gráficos para implementar un análisis completo sobre una entidad.

Se aplicó el Balanced Scorecard basado en el COSO I y COSO II en la investigación para el análisis de la gestión de los procesos de contratación pública del GADIP Cayambe realizados en el periodo 2021, con la ayuda de cuestionarios de control interno para identificar distintos riesgos y redactarlos en base a los principios del control interno en el cuadro integral de mando.

Técnicas

Son procedimientos sistemáticos que permiten recopilar y presentar los resultados de la información obtenida, dependiendo su aplicación de la amplitud del tema y la capacidad del público para utilizarla con precisión y en tiempo.

Observación directa

Es una técnica en la cual se realiza una intervención directa con la fuente de información de la investigación, consiste en la inspección y estudio esencialmente descriptivo realizado por el investigador mediante el uso de sus sentidos, verificar si los eventos son importantes tal como son u ocurren espontáneamente a medida que ocurren y según lo requiera la investigación.

En el caso se realizó en el GADIP de Cayambe con ayuda de una ficha de observación destinada para la recolección de información en concreto que

ayudará y aportará con la investigación de la gestión de los procesos de contratación pública.

Análisis estadístico

Ocurre cuando recopilamos e interpretamos datos para identificar patrones y tendencias; es decir, si bien es una forma de análisis de datos en sí mismo, se ve con una perspectiva interpretativa que ayuda a tomar decisiones específicas y comprender las perspectivas, los comportamientos y las experiencias de una empresa. Se aplico en la investigación para el análisis de los distintos datos tanto sobre la ejecución presupuestaria como en los datos recolectados en las entrevistas y encuestas realizadas.

Entrevistas

Esta puede tener una finalidad de establecer una comunicación directa entre el entrevistado y su público, en este sentido, la entrevista puede registrarse con un grabador para ser reproducida en radio o como archivo de audio, grabarse con filmadora para captarla en vídeo o transcribirse en un texto.

En nuestro caso la entrevista se realizó con fines académicos al personal directivo de la jefatura de compras públicas, para determinar distintas condiciones en las que se realizan los procesos de contratación con enfoque en el año 2021.

Instrumentos

Son una forma de búsqueda de información, son de ayuda en la investigación y consisten en un mecanismo inspector que se puede utilizar para resolver problemas o situaciones de un tema en particular y extraer información que ayude a lograr las metas establecidas.

Check list

Es un documento en el cual se puede analizar los procesos y consta de documentos relevantes mínimos para la fase preparatoria, precontractual, contractual y pago. Se utilizó este instrumento para recopilar información sobre los procedimientos que se realizaron durante un proceso de contratación pública y si cumplen con los requisitos predeterminados.

Matriz de relación

La Matriz pretende resumir el proceso desde el abordaje del tema, las preguntas originales y todo el diseño del estudio, incluye enunciados sobre hipótesis alternativas, propias de las pruebas estadísticas, para comparar evidencias y sustentar las hipótesis principales. En la investigación se utilizó para establecer los objetivos específicos en el diseño del estudio del caso para determinar el “qué hacer” y “para que” sobre la gestión de los procesos de contratación pública enfocados en la subasta inversa electrónica.

Guion

Es una guía para realizar una entrevista en el cual se establecen todos los temas que se desean abordar a lo largo de los encuentros con la persona entrevistada, por lo que previo a la sesión se deben preparar los temas que se discutirán, con el fin de controlar los tiempos, distinguir los temas por importancia y evitar extravíos y dispersiones por parte del entrevistado. El texto de la entrevista ayudó a organizar los puntos a tratar, se aplicó este instrumento para la entrevista con el jefe de la Unidad de compras públicas del GADIP de Cayambe.

Ficha de observación

Es una de las técnicas más reconocidas en la educación, su objetivo es comprobar en un documento por escrito, lo que ocurre. Sin embargo, a pesar de su innegable contribución como mecanismo de revisión, tiene algunas

limitaciones que la analítica de video puede superar. Se utilizó en la investigación para la recolección de la gestión de los procesos de contratación pública del GADIP Cayambe, recabando evidencias e información que fue de utilidad para cumplir con los objetivos establecidos.

El Plan Operativo Anual POA

Es el plan operativo que tiene que presentar una entidad pública sobre su planificación anual. La Ley de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal, en el Art. 2, dispone la obligación para cada institución del sector público de elaborar el Plan Plurianual Institucional para cuatro años y Planes Operativos Anuales que servirán de base para la Programación Presupuestaria. Se utilizó el plan anual del GADIP de Cayambe para el análisis de la ejecución de la planificación del GADIP.

El Plan Anual de contratación PAC

Plan Anual de Contratación (PAC) es la planificación anual que debe realizar toda Entidad Contratante, para realizar la adquisición de bienes, servicios, obras y consultorías necesarias para desarrollar y cumplir con sus actividades de manera eficiente con el fin de cumplir sus metas institucionales. El PAC es de principal importancia en la investigación ya que de este se logró obtener la información sobre los procesos de contratación pública.

Cedula presupuestaria

Es un documento presupuestario que sirve como una matriz que modela el consumo, los costos, el control y los resultados esperados de acuerdo con un plan de gestión planificado. Se realizan al inicio del plan de trabajo y se evalúa continuamente su desempeño. Se utilizó para el análisis financiero de la ejecución presupuestaria que se relaciona directamente con los procesos de contratación pública.

Variables

Una variable se puede aplicar a una persona, a un objeto o a un fenómeno, los cuales adquieren diferentes valores o manifestaciones respecto a una variable concreta. A continuación, se establecen las variables que se presentarán en el diseño del estudio de caso como son las siguientes:

Variable Dependiente

Este tipo de variable es la que se prueba o se mide en un experimento científico, puede modificarse a medida que el experimentador cambia la variable independiente. En la gestión de los procesos de contratación pública será la toma de decisiones por parte de las autoridades del GADIP Cayambe.

Variable Independiente

Es la que determina el valor de la variable dependiente en un modelo o estudio estadístico. Otra forma de definir la variable independiente, también conocida como explicativa, es la que cuyo cambio también lleva a un cambio en la variable dependiente o la variable explicativa. En el Análisis de la gestión de los procesos de contratación pública del GADIP Cayambe.

Indicadores

Los indicadores son características específicas observables o medibles para presentar cambios en la investigación, además, nos presenta la situación en la que se encuentra una variable. En la investigación se utilizó para cuantificar y/o cualificar los datos obtenidos, además de precisar y operacionalizar las variables que fueron medidas y que constituyeron la base para la construcción de los sistemas de información utilizados en la investigación, pueden ser identificados como indicadores puntuales, de eficacia, eficiencia, de calidad y de planificación, estos están determinados en el diseño del estudio del caso.

UNIDAD IV DISEÑO ESTUDIO DEL CASO

En esta unidad se aborda el análisis de la gestión de los procesos de contratación pública con un enfoque en la subasta inversa electrónica del GADIP de Cayambe del periodo 2021, con apoyo de un estudio integral sobre la administración de las compras realizadas por la municipalidad, en consecuencia, a los resultados de la investigación, se formularán posibles conclusiones y recomendaciones a las incidencias que puedan ser detectadas.

Objetivo

Elaborar el estudio del caso, mediante la recolección de información histórica y documental, con la finalidad de que a través de su análisis se pueda tener un amplio conocimiento de la forma en que se realizan los procesos de contratación pública y argumentar alternativas de mejora para la entidad.

Objetivos específicos

- Investigar la filosofía institucional, estructura organizacional y competencias del GADIP Cayambe con principal atención en la jefatura de compras públicas y los demás actores relacionados con los procesos de contratación.
- Analizar la gestión administrativa del GADIP de Cayambe.
- Analizar la gestión presupuestaria del GADIP de Cayambe.
- Analizar la gestión financiera del GADIP de Cayambe
- Efectuar un estudio de la administración de los procesos de contratación pública realizados en el periodo 2021 con orientada como principal método las subastas inversas electrónicas.

Variables

- Estructura organizacional y competencias del GADIP
- Gestión administrativa
- Gestión y ejecución presupuestaria
- Gestión Financiera
- Procesos de contratación pública

Indicadores

Estructura organizacional y competencias del GADIP

- Niveles jerárquicos existentes en el GADIP en planificación presupuestaria
- Existencia de un organigrama estructural y funcional actualizado para la institución.
- Aplicación del Manual de competencias o delegación de funciones para la planificación y ejecución de los procesos de contratación
- Consistencia del manual de funciones de la entidad con el estatuto orgánico por procesos

Gestión administrativa

- Objetividad del Plan Operativo Anual, Plan Anual de Inversiones, Plan Anual de Contratación
- Porcentaje de proyectos cumplidos frente a los planificados

Gestión y ejecución presupuestaria

- Cumplimiento de la planificación presupuestaria anual
- Estructura de las cedulas presupuestarias de gastos y los ingresos
- Porcentaje de recursos ejecutados frente a los asignados por el estado

Gestión Financiera

- Composición porcentual de las cuentas de los estados financieros
- Peso porcentual de las cuentas que aportan a la productividad
- Estructura de los estados financieros del GADIP Cayambe

Procesos de contratación pública

- Acceso oportuno a la información
- Concordancia del Plan Operativo Anual con el Plan Anual de Contratación del GADIP
- Porcentaje de proyectos ejecutados frente a los planificados
- Numero de procesos de contratación del año 2021
- Estado de los procesos de contratación pública del año 2021
- Número de procesos de contratación finalizados del año 2021

- Cumplimiento de pasos y requisitos establecidos en la normativa para la ejecución de procesos de contratación
- Nivel de cumplimiento con las especificaciones técnicas establecidas en el proceso con los bienes o servicios recibidos, objeto de la contratación
- Composición de los procesos de contratación pública del año 2021
- Cumplimiento en tiempo de contratos por parte de los proveedores y de la entidad contratante
- Ahorro y competitividad de los procesos de subasta inversa electrónica

Cálculo de la muestra

Población

La población analizada en la investigación fue determinada en dos grupos el primero los 104 procesos de contratación pública realizados por subasta inversa electrónica y el segundo los 115 procesos de contratación pública relacionados con la partida presupuestaria 730811 que se identifica para los Gastos en insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, eléctricos, plomería, carpintería, señalización vial, navegación y contra incendios. Se analizó esta población debido que de los 2 procesos de subasta inversa finalizados uno pertenece a la partida presupuestaria 730811. La información fue adquirida del portal de compras públicas y del PAC 2021 de la entidad se la puede observar en el anexo 2 y 3.

Cálculo de la muestra

Se realizó el cálculo de la muestra tomando en cuenta los 115 procesos de contratación pertenecientes a la partida presupuestaria 730811, que son parte del objeto de estudio, aplicando un muestreo probabilístico que se refiere al estudio o el análisis de grupos pequeños de una población que utilizando formas de métodos de selección aleatoria aleatorio, se utilizó el método simple para identificar el tamaño de la muestra, porque los elementos de estudio son homogéneos por lo cual toda la población tiene la probabilidad de ser elegida a analizar, además se utilizó este tipo de muestreo para estimar una proporción poblacional adecuada aplicando un nivel de confianza del 95% que me permite dar la mayor fidelidad al estudio ya que es el valor que más ayuda ha se

acercarse a los resultados que se quiere obtener en la investigación, se aplicó un error muestral del 2% que representa el tamaño de la muestra que se va a analizar, siendo la diferencia entre los valores medios de la muestra y la población total del estudio; es decir, si nuestro error muestral es del 2% (margen de error), nuestra muestra es más grande ya que el tamaño de la muestra inversamente proporcional al error muestral. Se aplicó la siguiente fórmula por que se adecua para el cálculo del tamaño de la muestra ya que se conoce el tamaño total de la población.

Formula:

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

n: Tamaño de la muestra.

N: Tamaño de la población que es **115**.

Z: Valor obtenido mediante niveles de confianza o niveles de significancia con el que se va a realizar el tratamiento de estimaciones. Es un valor constante que si se lo toma en relación con el 95% equivale a **1.96**.

p: Probabilidad de que ocurra el evento analizado en este caso es igual a **0.5**.

q: Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado en este caso es igual a **0.5**.

e: Límite aceptable de error demuestra es del **2%**.

$$n = \frac{1,10446}{0,055204}$$

n=	20
----	-----------

El cálculo de la muestra será utilizado para determinar una hipótesis nula y alternativa sobre la ejecución presupuestaria sobre la cuenta 730811 del GADIP de Cayambe.

Matriz de relación diagnóstica

Matriz de relación diagnóstica						
Objetivos	VARIABLES	Indicadores	Referencia	Técnicas	Herramientas	Fuentes de información
Investigar la filosofía institucional, estructura organizacional y competencias del GADIP Cayambe con principal atención en la jefatura de compras públicas y los demás actores relacionados con los procesos de contratación.	Estructura organizacional y competencias del GADIP	Niveles jerárquicos existentes en el GADIP en planificación presupuestaria Existencia de un organigrama estructural y funcional actualizado para la institución. Aplicación del Manual de competencias o delegación de funciones para la planificación y ejecución de los procesos de contratación	Pregunta # 6,8,9 y del cuestionario de control Interno	Información documental Cuestionario de control interno	Balanced Scorecard	<ul style="list-style-type: none"> • Estatuto orgánico del GADIP • Distributivo de puestos del GADIP de Cayambe • Manual de funciones del GADIP Cayambe • Jefe de compras públicas
Analizar la gestión administrativa del GADIP de Cayambe.	Gestión administrativa	Objetividad del Plan Operativo Anual, Plan Anual de Contratación Porcentaje de proyectos cumplidos Condiciones del liderazgo que existe por parte de las autoridades Calidad de las relaciones que existen entre los trabajadores Oportunidad de desarrollo profesional	Pregunta # 2,3 y 4 del cuestionario de control Interno Pregunta # 15 del cuestionario de control Interno	Información documental Cuestionario de control interno Análisis información documental	Balanced Scorecard	<ul style="list-style-type: none"> • Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial • Plan Anual de Contratación (PAC 2021) • Sistema nacional de contratación pública • Jefa compras públicas
Analizar la gestión presupuestaria del GADIP de Cayambe.	Gestión y ejecución presupuestaria	Cumplimiento de la planificación presupuestaria anual Estructura de las cédulas presupuestarias de gastos Porcentaje de recursos ejecutados frente a los asignados por el estado	Pregunta # 30,31 y 33 del cuestionario de control Interno	Información documental Cuestionario de control interno Análisis información documental	Balanced Scorecard	<ul style="list-style-type: none"> • Cedula presupuestaria del año 2021 • Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial • Plan Anual de Contratación (PAC 2021) • Sistema nacional de contratación pública • Jefa compras públicas

Analizar la gestión financiera del GADIP de Cayambe	Gestión Financiera	Acatamiento de normativas en las transacciones financieras	Pregunta # 27,29 y 34 del cuestionario de control Interno,	Información documental Cuestionario de control interno Análisis información documental	Balanced Scorecard	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema nacional de contratación pública • Jefa compras públicas
Efectuar un estudio de la administración de los procesos de contratación pública realizados en el periodo 2021 con enfoque al método las subastas inversas electrónicas.	Procesos de contratación pública	<p>Publicación de información sobre los procesos de contratación pública con el apoyo de la tecnología</p> <p>Cumplimiento con el marco legal para contratación pública</p> <p>Acceso adecuado y oportuno a la información</p> <p>Porcentaje de proyectos ejecutados frente a los planificados</p> <p>Numero de procesos de contratación del año 2021</p> <p>Estado de los procesos de contratación pública del año 2021</p> <p>Número de procesos de contratación finalizados del año 2021</p> <p>Cumplimiento de pasos y requisitos en la ejecución de procesos de contratación</p> <p>Uso de medios electrónicos en los procedimientos de licitación pública</p> <p>Cumplimiento de los plazos en tiempo de contratos por parte de los proveedores</p>	Pregunta # 18,19,20,28,31, 45 y 48 del cuestionario de control Interno	Información documental Cuestionario de control interno Análisis información documental	Balanced Scorecard	<ul style="list-style-type: none"> • Página de transparencia del GADIP de Cayambe • Plan Anual de Contratación (PAC 2021) • Sistema nacional de contratación pública • Jefa compras públicas

Tabla 4: Matriz de relación diagnóstica
Fuente: Autor

Recolección de información

El análisis del caso se realizó con el propósito de conocer la gestión de los procesos de contratación pública con un enfoque en las subastas inversas electrónicas del GADIP de Cayambe del periodo 2021. La información se obtendrá del Sistema oficial de contratación pública; PAC, POA 2021 de la entidad y de las cédulas presupuestarias de gastos 2021.

Filosofía empresarial

Misión

Fortalecer la participación ciudadana intercultural las potencialidades socioculturales, económico productivas, el desarrollo del intercultural, el manejo sostenible de los recursos naturales, mediante la implementación de infraestructura física, la provisión de bienes y servicios el ordenamiento y regulación territorial urbano y rural a fin de alcanzar una sociedad solidaria encaminada al Sumak Kawsay.

Visión

Una institución que lidera un modelo de gestión intercultural y plurinacional con una activa participación ciudadana y comunitaria atendiendo las necesidades individuales y colectivas de manera corresponsable con los actores sociales y demás niveles de gobierno construyendo una sociedad intercultural.

Estructura organizacional

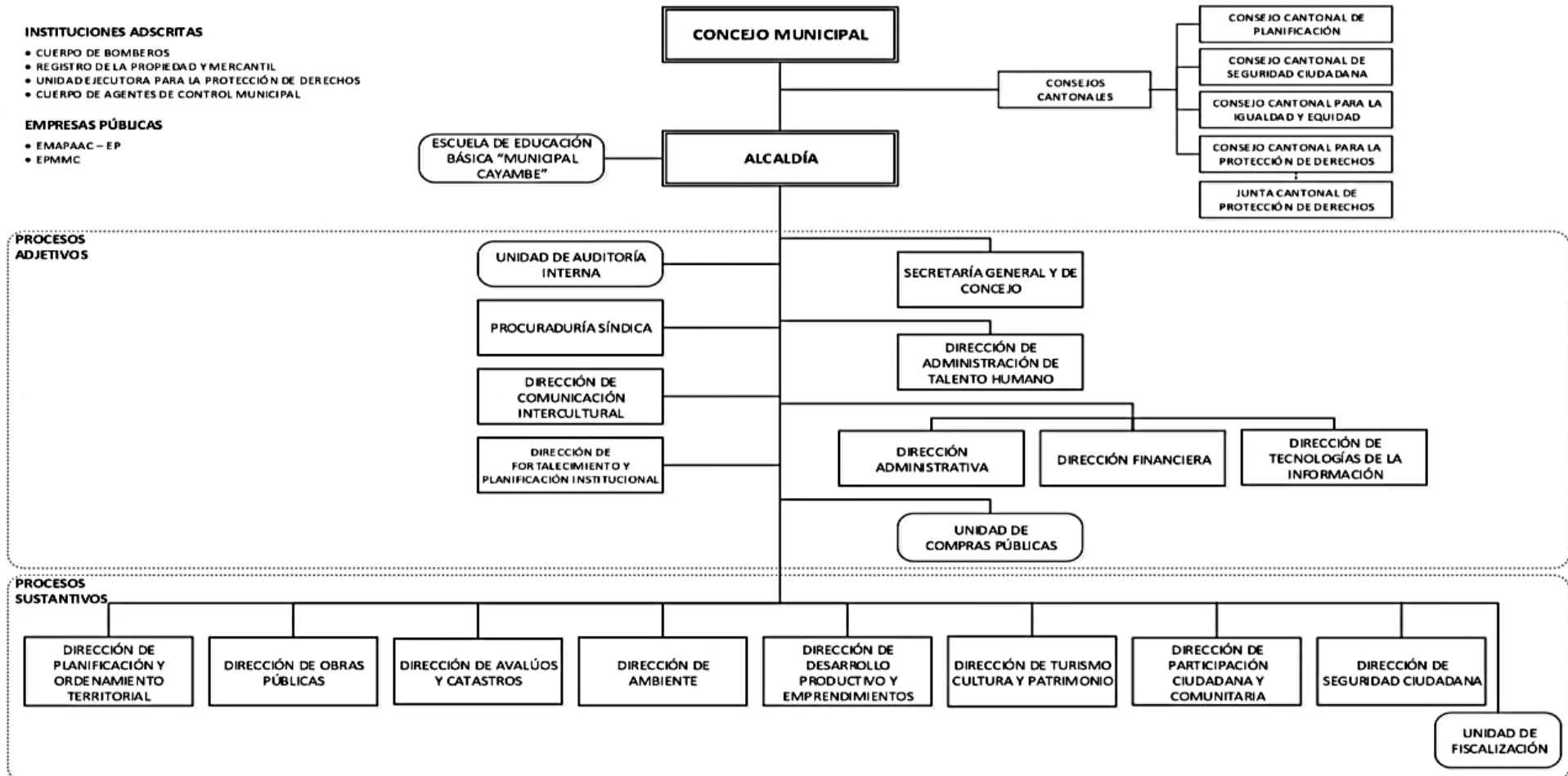


Ilustración 3: Estructura del GADIP de Cayambe

Obtenido de: <https://municipiocayambe.gob.ec/rendicion-de-cuentas-2021/>

Según el Estatuto Orgánico De Gestión Organizacional por Procesos Del Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural Y Plurinacional Del Municipio De Cayambe, divide sus procesos en gobernantes, adjetivos y sustantivos.

Cuestionario Normas de Control Interno

La investigación incluyó una evaluación de los controles existentes en el GADIP de Cayambe, de conformidad con el artículo 9 de la Ley Orgánica de la Contraloría del Estado y a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado de cada componente perteneciente a la misma.

Ambiente de control

		Área:				Dirección Financiera y Compras	
		Aplicado a:				Jefatura de compras públicas	
No.	Código	Componente	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
		200	SI	NO			
1	200-01	¿El GADIP cuenta con un código de ética institucional que contemple los principios y valores como parte de la cultura organizacional?	x		1	1	El GADIP de Cayambe cuenta con su propio código de ética institucional
2	200-02	¿La institución cuenta con un Plan Operativo Anual (POA), Plan Anual de Inversiones (PAI), ¿Plan Anual de Contratación (PAC) mismos que vayan en concordancia con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP)?	x		1	1	Si existe el plan en base a las actividades y objetivos del GADIP
3	200-02	¿Los planes operativos anuales están en concordancia con la función, misión y visión institucionales?	X		1	1	Si, el POA está planificado en base a los objetivos y plan operativo del GADIP
4	200-02	¿Los planes operativos están vinculados con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos?	X		1	1	Si, se encuentra realizado en coordinación de todas las áreas y departamentos del GADIP
5	200-02	¿Los planes operativos se han plasmado en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general?		X	1	0	No se reparten, pero se encuentran publicados para acceso de toda la población
6	200-03	¿El GADIP cuenta con un manual de descripción de funciones para cada cargo institucional?	X		1	1	Si, el GADIP basa sus funciones en base a su estatuto por procesos
7	200-03	¿Se ha determinado un plan de capacitación del personal administrativo, contable y financiero con énfasis en los procesos de contratación?		X	1	0	No existen registros actuales
8	200-04	¿La estructura organizativa permite controlar adecuadamente las actividades de la institución y el flujo necesario de información?	X		1	1	Se basa en una estructura general y detallada para los GADIP

9	200-04	¿Se ha socializado con el personal la estructura orgánica y funcional de tal forma que queden claros los lineamientos de autoridad y jerarquía en la institución?	X	1	1	El personal está al tanto de la estructura del GADIP
10	200-04	¿Se han establecido en el manual niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidores/as?	X	1	1	Aplica un manual de funciones para sus trabajadores
11	200-05	¿Se asigna la responsabilidad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender acciones oportunas para ejecutar su cometido de manera eficaz?	X	1	1	Cada trabajador del GADIP tiene establecida su responsabilidad en cada cargo
12	200-06	¿Los funcionarios del área administrativa, contable y financiera del GADIP cuentan con competencias profesionales, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas?	X	1	1	Cada trabajador es contratado en base a sus características y desarrollo profesional individual
13	200-06	¿El personal del área administrativa, contable presupuestaria y financiera del GADIP se encuentra caucionado?	X	1	1	Es una normativa vigente que el personal del GADIP se encuentre caucionado
14	200-06	¿Los funcionarios del área administrativa, contable y financiera del GADIP realizan sus funciones apegadas a la normativa vigente para poder alcanzar los objetivos y la misión de la institución?	X	1	1	El personal administrativo, contable y financiero tiene definido cada actividad a realizar
15	200-06	¿El GADIP ha especificado en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas administrativa, contable, financiera y presupuestaria?	X	1	1	El GADIP tiene una forma clara a través de talento humano para evaluar los requisitos de contratación para el personal
16	200-07	¿Los funcionarios del GADIP participan activamente en la aplicación y el mejoramiento de las medidas correctivas implantadas?	X	1	1	Los trabajadores del GADIP se ven involucrados activamente en las medidas que se aplican
17	200-08	¿Los funcionarios del GADIP aplican las políticas generales y específicas institucionales en las áreas administrativas, contables y financieras, apegadas a la normativa vigente para las instituciones del sector público?	X	1	1	Es normado y obligatorio aplicar las políticas institucionales en el GADIP
18	200-09	¿El GADIP cuenta con una unidad de auditoría interna, la cual evalúe los procesos de contratación pública?	X	1	0	El GADIP no cuenta con una unidad específica de auditoría para contratación pública
TOTAL				18	15	

Tabla 5: Cuestionario de control interno componente ambiente de control

Elaborado por: El autor

Calificación Total:	CT=	15
Ponderación Total:	PT=	18
Nivel de Confianza: NC=	NC=	83 %
Calificación/Ponderación*100		
Nivel de riesgo de control: RC= 100%-NC	RC=	17 %

Los resultados de la evaluación del componente de control interno Ambiente de control determinan que el GADIP de Cayambe cumple con la normativa general establecida en el COTAD y las normas de control interno de la Contraloría General del Estado contando con un Código de Ética y un planteamiento correcto de su distribución de funciones y actividades por departamento y jefatura descentralizando las funciones y actividades que se

realizan en la municipalidad; sin embargo, no existe un control específico de los procesos de contratación pública mediante una unidad de auditoría interna de que apoye a su mejoramiento; el componente cuenta con un nivel de confianza de 83% y de riesgo del 17% lo cual es un nivel aceptable.

Evaluación del Riesgo

Área:		Dirección Financiera y Compras						
Aplicado a:		Jefatura de compras públicas						
No.	Código	Componente	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones	
Nº	Código	Componente	SI	NO				
	300	Evaluación del Riesgo						
19	300-01	¿Se ha valorado la probabilidad de ocurrencia de situaciones de riesgo que podrían afectar las etapas de contratación pública?	X		1	1	Se tiene previsto los casos de riesgos que pueden presentarse por factores internos o externos	
20	300-01	¿Los riesgos de gestión de los procesos de contratación pública y sus controles son continuamente revisados para asegurar un control?		X	1	0	No se realiza un seguimiento o control continuo en los procesos de contratación	
21	300-02	¿El GADIP cuenta con un plan de mitigación de riesgos de gestión y operativos que permita identificar y valorar aquellos que podrían impactar en el logro de los objetivos de la entidad?	X		1	1	Cuenta con un plan en caso de distintas falencias en los procesos de contratación pública	
22	300-04	¿Se identifican las opciones de respuestas al riesgo económico, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo?	X		1	1	Se tiene identificado los riesgos económicos y se aplica un análisis a los riesgos pertinentes	
23	300-04	¿Se identifica la forma de calificación de los riesgos para determinar si son significativos?	X		1	1	Se tiene establecida una manera de evaluar según su impacto en las operaciones	
24	300-04	Se han asignado los recursos económicos necesarios para financiar el plan de mitigación de riesgos		x	1	0	Pese a la existencia del plan de mitigación no se tiene asignado recursos para su posible ejecución	
25	300-04	La jefatura trabaja juntamente con el personal del área requirente de cada uno de los procesos con la finalidad de obtener mejores resultados	X		1	1	Para la ejecución de los procesos de contratación se trabaja con el área pertinente a cada proceso	
TOTAL						7	5	

Tabla 6: Cuestionario de control interno componente evaluación de riesgo

Elaborada por: El autor

Calificación Total:	CT=	5
Ponderación Total:	PT=	7
Nivel de Confianza: NC=	NC=	71 %
Calificación/Ponderación*100		
Nivel de riesgo de control: RC= 100%-NC	RC=	29 %

El resultado del análisis de la evaluación de riesgos determinó que el GADIP de Cayambe cumple con la normativa general establecida en el COTAD y las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, dándole un 71% de nivel de confianza al componente evaluado en las actividades por departamento y jefatura en la municipalidad, como observación se encontró que no se aplica una revisión continua al estado y gestión de los procesos de contratación pública; además, no se han asignado recursos para la implementación de un plan de mitigación de riesgos.

Actividades de control

Área:		Dirección Financiera y Compras				
Aplicado a:		Jefatura de compras públicas				
No.	Código	Componente	Respuesta	Ponderación	Calificación	Observaciones
Nº	Código	Componente	SI	NO		
	400	Actividades de Control	SI	NO		
26	401-01	¿Las funciones administrativas, contables y financieras de los servidores se encuentran separadas de tal forma que exista independencia y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares?	X		1 1	Por normativa general se encuentran separadas
27	401-01	¿La separación de funciones administrativas, contables y financieras se definen en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos del GAD?	X		1 1	Si, cada función se encuentra distribuida según el estatuto de la entidad
28	401-01	Existe separación de funciones incompatibles entre el personal encargado de la autorización, ejecución, control y selección de proveedores, así como de ofertas para cada uno de los procesos de contratación pública	X		1 1	Cada actividad se encuentra separada para evitar la centralización de funciones
29	401-01	¿Las operaciones y transacciones financieras son realizadas por medio de sistemas electrónicos?	X		1 1	Si, cada transacción es regulada por medios electrónicos

30	402-01	¿El GADIP aplica controles para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales?	X	1	0	No se aplicando controles en específico sobre el ciclo presupuestario una vez es planificado el POA
31	402-01	¿El GADIP cuenta con procedimientos de control interno para la programación, formulación, aprobación, para el cumplimiento correcto de las etapas de la contratación pública?	X	1	1	Si cada proceso de contratación cumple con un proceso para ser aprobado y ejecutado
32	402-01	¿Todos los gastos se encuentran debidamente sustentados en la documentación de soporte pertinente?	X	1	1	Si cada gasto se encuentra sustentado para cumplir con la normativa
33	401-02	¿Se ha diseñado y establecido procedimientos de supervisión que aseguren la consecución y cumplimiento de las metas y objetivos planteados para la jefatura de compras públicas?	X	1	1	Si, el departamento cuenta con un plan operativo de apoyo
34	401-03	¿Se ha realizado control previo frente a los pagos de distintos procesos de contratación?	X	1	1	Cada pago pasa por un proceso de control para su debida liquidación
35	401-03	Se comprueba los prerrequisitos de cada adjudicación de los procesos de contratación	X	1	1	Se adjudica en base a las características de cada proceso
36	401-03	Se verifica las características de cada proceso para adoptar los distintos métodos de contratación	X	1	1	Se realiza cada proceso de contratación según las características que presente la necesidad presentada
37	402-04	¿Se evalúa el presupuesto identificando el grado de ejecución versus el cumplimiento de las metas y programas establecidas en el plan operativo y sus posibles desviaciones?	X	1	1	Cada presupuesto es identificado y ejecutado en base a los planes operativos del GADIP
38	402-04	Se aplican controles sobre la programación vinculada al Plan de Contratación Institucional, formulación y aprobación de los procesos de contratación	X	1	1	Si, cada programación está sustentada en base a la normativa y objetivos de la entidad
39	406-02	Se planificó en el PAC anual todas las necesidades de adquirió del GADIP en base a sus objetivos institucionales	X	1	1	Se planifica en base a los objetivos y necesidades del GADIP
40	406-02	Se ejecuto en un rango aceptable el PAC de la institución	X	1	0	No, por factores internos y externos no se ejecutó en un rango aceptable el PAC institucional
41	406-02	¿Los pliegos presentados para los procesos cumplen con los formatos entregados por el SERCOP?	X	1	1	Si, cada pliego es presentado en base al formato otorgado por el SERCOP
42	406-03	Se encuentra actualizado el PAC publicado por la institución	X	1	1	Si, el PAC anual se encuentra actualizado
TOTAL				17	15	

Tabla 7: Cuestionario de control interno componente Actividades de control
Elaborado por: El autor

Calificación Total:	CT=	15
Ponderación Total:	PT=	17
Nivel de Confianza: NC=	NC=	88
Calificación/Ponderación*100	%	
Nivel de riesgo de control: RC= 100%-NC	RC=	12%

Los resultados de la evaluación del componente Actividades de Control determinó que el GADIP de Cayambe cumple con las disposiciones establecida en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado contando con un 88 % de nivel de confianza y un 12% de nivel de riesgo, con observaciones en la ejecución del PAC de la institución.

Información y comunicación

Área:		Dirección Financiera y Compras					
Aplicado a:		Jefatura de compras públicas					
No.	Código	Componente	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
			SI	NO			
N.º	Código	Componente					
	500	Información y Comunicación					
43	500-01	¿El GADIP cuenta con un sistema de registro, información y comunicación de sus operaciones técnicas, administrativas y financieras?	X		1	1	Si cuenta con el sistema YUPAK para envío de documentos y externos los sistemas para las transacciones
44	500-01	¿El sistema de información le permite a la máxima autoridad obtener información periódica sobre los resultados de su gestión de los procesos de contratación pública?	X		1	1	Si la máxima autoridad tiene acceso a la información de los procesos o de cada actividad del GADIP
45	500-01	¿La jefatura de compras públicas mantiene canales de comunicación e información sobre el estado de los procesos de contratación pública a las autoridades competentes?	X		1	1	Si, por medio de los canales de información del GADIP se mantiene la comunicación
46	500-01	¿El sistema de información permite respaldar periódicamente la información procesada en el mismo?	X		1	1	Si, el sistema tiene un respaldo en los servidores cerrados del GADIP
47	500-02	¿El acceso a los sistemas de información es exclusivo del personal institucional y se lo hace mediante usuarios y claves de acceso personales de acuerdo con las actividades de su cargo?	X		1	1	Si, cada persona tiene su usuario personal.
TOTAL					5	5	

Tabla 8: Cuestionario de control interno componente información y comunicación

Elaborado por: El autor

Calificación Total:	CT=	5
Ponderación Total:	PT=	5
Nivel de Confianza: NC=	NC=	100%
Calificación/Ponderación*100		
Nivel de riesgo de control: RC= 100%-NC	RC=	0%

Los resultados a la evaluación al componente Información y Comunicación determinó que el GADIP de Cayambe cumple con lo establecido en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, contando con un 100% de nivel de confianza sobre la transmisión de información interna y externa de la municipalidad.

Seguimiento

Área:		Dirección Financiera y Compras					
Aplicado a:		Jefatura de compras públicas					
No.	Código	Componente	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
			SI	NO			
Nº	Código	Componente					
	600	Seguimiento					
48	600-01	¿La jefatura tiene implementado un seguimiento sobre los procesos de contratación pública?	X		1	1	Por razones de ejecución se realiza un seguimiento de estos
49	600-02	¿Se verifica el cumplimiento de los planes, programas o proyectos contenidos en el PAC?	X		1	1	Se busca el cumplimiento de los planes establecidos del GADIP
50	600-02	¿Se realiza un informe del seguimiento y control sobre los procesos de contratación pública del GADIP?	X		1	1	Cada actividad de control es sustentada con un informe
TOTAL					3	3	

Tabla 9: Cuestionario de control interno componente seguimiento

Elaborado por: El autor

	CT=	3
Calificación Total:		
Ponderación Total:	PT=	3
Nivel de Confianza: NC=	NC=	100%
Calificación/Ponderación*100		
Nivel de riesgo de control: RC= 100%-NC	RC=	0%

Los resultados a la evaluación del componente de Seguimiento determinaron que el GADIP de Cayambe cumple con lo establecido en las normas de control interno de la Contraloría General del Estado contando con un 100% de nivel de confianza sobre las normas de seguimiento de los procesos de contratación pública.

Cédula Presupuestaria

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO INTERCULTURAL Y PLURINACIONAL DEL MUNICIPIO DE CAYAMBE

RESUMEN CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL 2021

Código	Partida	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado Acumulado	Pago Acumulado	Saldo por Devengar	Consta en el PAC	Porcentaje de Ejecución
530105	TELECOMUNICACIONES	148.800,00	-1.000,00	147.800,00	98.518,18	98.388,28	49.281,82	si	67%
530106	SERVICIO DE CORREO	1.050,00	0,00	1.050,00	0,00	0,00	1.050,00		0%
5302	SERVICIOS GENERALES	485.400,00	45.547,72	530.947,72	324.873,48	322.685,11	206.074,24		61%
530203	ALMACENAMIENTO, EMBALAJE Y ENVASE	5.000,00	-3.000,00	2.000,00	925,12	925,12	1.074,88	si	46%
530204	IMPRESION, REPRODUCCION Y PUBLICACION	12.000,00	-5.280,00	6.720,00	0,00	0,00	6.720,00	si	0%
530206	EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	15.000,00	-11.952,28	3.047,72	0,00	0,00	3.047,72		0%
530207	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	121.400,00	-14.220,00	107.180,00	46.502,45	45.847,91	60.677,55	si	43%
530208	SERVICIO DE VIGILANCIA	332.000,00	80.000,00	412.000,00	277.445,91	275.912,08	134.554,09	si	67%
5303	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	10.500,00	-2.500,00	8.000,00	3.224,21	3.205,48	4.775,79		40%
530301	PASAJES AL INTERIOR	1.500,00	0,00	1.500,00	712,45	712,45	787,55	si	47%
530302	PASAJES AL EXTERIOR	4.000,00	-1.000,00	3.000,00	1.411,76	1.393,03	1.588,24	si	47%
530303	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	2.000,00	1.500,00	3.500,00	1.100,00	1.100,00	2.400,00		31%
530304	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5304	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION	164.000,00	-105.633,48	58.366,52	12.869,51	12.811,48	45.497,01		22%
530402	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	39.000,00	-9.665,37	29.334,63	2.764,79	2.764,57	26.569,84	si	9%
530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	15.000,00	-968,11	14.031,89	2.301,96	2.301,96	11.729,93	si	16%
530405	VEHICULOS	110.000,00	-95.000,00	15.000,00	7.802,76	7.744,95	7.197,24	si	52%

5306	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	96.000,00	-85.208,98	10.791,02	0,00	0,00	10.791,02		0%
530601	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	si	0%
530603	SERVICIO DE CAPACITACION	30.000,00	-25.208,98	4.791,02	0,00	0,00	4.791,02		0%
530606	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00		0%
530607	SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS	60.000,00	-60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	si	0%
5307	GASTOS EN INFORMATICA	33.900,00	23.591,60	57.491,60	26.261,41	26.214,49	31.230,19		46%
530701	DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	0,00	29.841,60	29.841,60	13.395,20	13.395,20	16.446,40		45%
530702	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	11.000,00	3.058,00	14.058,00	6.041,23	5.994,31	8.016,77	si	43%
530704	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	22.900,00	-9.308,00	13.592,00	6.824,98	6.824,98	6.767,02	si	50%
5308	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	432.500,00	-149.845,27	282.654,73	166.892,21	166.150,17	115.762,52		59%
530802	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	97.500,00	-21.635,20	75.864,80	70.044,54	70.027,55	5.820,26	si	92%
530803	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10.000,00	-8.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00		0%
530804	MATERIALES DE OFICINA	90.000,00	1.210,31	91.210,31	51.498,82	50.986,01	39.711,49	si	56%
530805	MATERIALES DE ASEO	20.000,00	0,00	20.000,00	11.089,97	11.089,97	8.910,03	si	55%
530807	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES	29.000,00	36.500,00	65.500,00	15.059,79	14.989,88	50.440,21	si	23%
530809	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	5.000,00	0,00	5.000,00	2.633,24	2.587,16	2.366,76	si	53%
530811	MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA	0,00	5.537,28	5.537,28	4.730,88	4.730,88	806,40		85%
530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	180.000,00	-172.000,00	8.000,00	1.905,37	1.905,37	6.094,63	si	24%
530822	CONDECORACIONES Y HOMENAJES EN ACTOS PROTOCOLARIOS	1.000,00	4.607,14	5.607,14	5.500,00	5.403,75	107,14		98%
530826	DISPOSITIVOS MEDICOS DE USO GENERAL	0,00	4.435,20	4.435,20	4.429,60	4.429,60	5,60		100%
5314	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	0,00	15.839,01	15.839,01	5.294,25	5.236,58	10.544,76		33%
531403	MOBILIARIOS	0,00	4.555,56	4.555,56	4.555,56	4.499,56	0,00		100%
531404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	0,00	11.013,37	11.013,37	468,61	466,95	10.544,76		4%
531406	HERRAMIENTAS	0,00	270,08	270,08	270,08	270,07	0,00		100%

5601	TITULOS Y VALORES EN CIRCULACION	75.000,00	25.000,00	100.000,00	93.048,95	92.857,62	6.951,05		93%
560106	DESCUENTOS EN TITULOS Y VALORES	75.000,00	25.000,00	100.000,00	93.048,95	92.857,62	6.951,05		93%
5602	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA INTERNA	347.133,85	244.000,00	591.133,85	522.656,13	522.656,13	68.477,72		88%
560201	SECTOR PUBLICO FINANCIERO	347.133,85	244.000,00	591.133,85	522.656,13	522.656,13	68.477,72		88%
5701	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	35.500,00	0,00	35.500,00	20.277,46	20.277,46	15.222,54		57%
570102	TASAS GENERALES	35.000,00	0,00	35.000,00	20.277,46	20.277,46	14.722,54		58%
570199	OTROS GASTOS GENERALES	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00		0%
5702	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	27.000,00	0,00	27.000,00	18.198,55	18.185,14	8.801,45		67%
570201	SEGUROS	11.000,00	0,00	11.000,00	9.793,32	9.793,32	1.206,68	si	89%
570203	COMISIONES BANCARIAS	10.000,00	0,00	10.000,00	5.024,78	5.024,78	4.975,22		50%
570206	COSTAS JUDICIALES	6.000,00	0,00	6.000,00	3.380,45	3.367,04	2.619,55		56%
5801	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	153.000,00	0,00	153.000,00	108.423,88	108.423,88	44.576,12		71%
580101	GOBIERNO CENTRAL	153.000,00	0,00	153.000,00	108.423,88	108.423,88	44.576,12		71%
7302	SERVICIOS GENERALES	235.000,00	-35.212,92	199.787,08	69.990,81	69.093,89	129.796,27		35%
730204	IMPRESION, REPRODUCCION Y PUBLICACION	25.000,00	-13.041,00	11.959,00	10.156,25	10.045,72	1.802,75	si	85%
730205	FIESTAS DE SAN PEDRO Y DEL SOL EN LA MITAD DEL MUNDO 2018	129.000,00	-29.181,99	99.818,01	25.707,68	25.342,86	74.110,33	si	26%
730207	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	0,00	45.634,40	45.634,40	9.495,00	9.233,89	36.139,40	si	21%
730220	SERVICIOS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, PESCA Y CAZA	0,00	7.136,00	7.136,00	3.136,00	3.136,00	4.000,00		44%
730242	ALMACENAMIENTO CONTROL CUSTODIA MATERIALES INSUMOS MEDICOS OTROS	0,00	2.200,00	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00		0%
730248	EVENTOS OFICIALES	20.000,00	-9.080,94	10.919,06	9.263,28	9.186,21	1.655,78	si	85%
730249	EVENTOS PUBLICOS PROMOCIONALES	61.000,00	-38.879,39	22.120,61	12.232,60	12.149,21	9.888,01	si	55%
7304	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION	113.000,00	153.810,84	266.810,84	115.311,99	114.126,39	151.498,85		43%
730402	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	5.000,00	31.953,86	36.953,86	13.691,55	13.666,88	23.262,31	si	37%
730403	MOBILIARIOS	1.000,00	6.484,80	7.484,80	5.790,00	5.790,00	1.694,80	si	77%
730404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	78.000,00	-4.599,67	73.400,33	49.654,92	49.343,98	23.745,41	si	68%
730405	VEHICULOS	0,00	20.000,00	20.000,00	889,72	868,13	19.110,28		4%

730417	INFRAESTRUCTURA	29.000,00	99.971,85	128.971,85	45.285,80	44.457,40	83.686,05	si	35%
7305	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	8.400,00	0,00	8.400,00	6.397,20	6.181,20	2.002,80		76%
730501	TERRENOS	8.400,00	0,00	8.400,00	6.397,20	6.181,20	2.002,80		76%
7306	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	667.244,89	-105.232,94	562.011,95	356.520,65	353.359,72	205.491,30		63%
730601	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	20.000,00	-5.440,00	14.560,00	0,00	0,00	14.560,00		0%
730602	SERVICIO DE AUDITORIA	12.000,00	-8.208,00	3.792,00	0,00	0,00	3.792,00	si	0%
730604	FISCALIZACION E INSPECCIONES TECNICAS	300.097,73	33.276,22	333.373,95	241.330,65	240.266,60	92.043,30		72%
730605	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	253.147,16	-135.276,16	117.871,00	82.300,00	80.595,00	35.571,00	si	70%
730606	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	21.000,00	-4.678,40	16.321,60	10.500,00	10.399,62	5.821,60	si	64%
730607	SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS	0,00	23.653,40	23.653,40	16.950,00	16.808,10	6.703,40	si	72%
730609	INVESTIGACIONES PROFESIONALES Y ANALISIS DE LABORATORIO	24.000,00	-1.560,00	22.440,00	5.440,00	5.290,40	17.000,00	si	24%
730613	CAPACITACION PARA LA CIUDADANIA EN GENERAL	37.000,00	-7.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	si	0%
7307	GASTOS EN INFORMATICA	11.900,00	4.045,00	15.945,00	14.183,20	13.977,05	1.761,80		89%
730701	DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	6.000,00	4.045,00	10.045,00	8.980,00	8.787,85	1.065,00		89%
730702	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	5.900,00	0,00	5.900,00	5.203,20	5.189,20	696,80	si	88%
7308	BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSION	2.670.848,28	1.452.458,57	4.123.306,85	2.038.323,30	2.023.973,65	2.084.983,55		49%
730802	VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	39.500,00	32.318,72	71.818,72	54.826,56	54.784,79	16.992,16	si	76%
730803	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	150.000,00	133.399,08	283.399,08	236.050,88	235.323,88	47.348,20	si	83%
730805	MATERIALES DE ASEO	8.000,00	-1.589,76	6.410,24	1.529,14	1.524,01	4.881,10	si	24%
730807	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONE	600,00	10.867,99	11.467,99	2.700,00	2.700,00	8.767,99	si	24%
730808	INSTRUMENTAL MEDICO MENOR	20.000,00	-13.841,60	6.158,40	0,00	0,00	6.158,40	si	0%
730811	MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA	1.959.748,28	841.202,52	2.800.950,80	1.080.856,50	1.070.114,83	1.720.094,30	si	39%
730813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	393.000,00	122.313,41	515.313,41	380.511,65	378.690,21	134.801,76	si	74%
730814	SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, PEZCA Y CAZA	60.000,00	-12.967,50	47.032,50	40.806,13	40.338,90	6.226,37	si	87%

730819	ACCESORIOS E INSUMOS QUIMICOS Y ORGANICOS	10.000,00	-929,04	9.070,96	4.082,94	4.035,81	4.988,02	si	45%
730820	MENAJE DE COCINA, DE HOGAR, Y ACCESORIOS DESCARTABLES	0,00	27.358,52	27.358,52	16.960,46	16.960,46	10.398,06	si	62%
730821	GASTOS PARA SITUACIONES DE EMERGENCIA	10.000,00	122.494,38	132.494,38	109.153,28	109.153,28	23.341,10	si	82%
730824	INSUMOS, BIENES Y MATERIALES PARA LA PRODUCCION	0,00	157.450,00	157.450,00	75.597,76	75.597,76	81.852,24	si	48%
730827	UNIFORMES DEPORTIVOS	20.000,00	13.379,85	33.379,85	14.246,00	14.115,27	19.133,85	si	43%
7314	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	142.000,00	-9.462,24	132.537,76	0,00	0,00	132.537,76		0%
731403	MOBILIARIOS	0,00	1.192,13	1.192,13	0,00	0,00	1.192,13		0%
731404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	130.000,00	-13.207,68	116.792,32	0,00	0,00	116.792,32	si	0%
731406	HERRAMIENTAS	4.000,00	19,38	4.019,38	0,00	0,00	4.019,38		0%
731407	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1.000,00	8.650,00	9.650,00	0,00	0,00	9.650,00		0%
731411	PARTES Y REPUESTOS	7.000,00	-6.116,07	883,93	0,00	0,00	883,93		0%
7315	BIENES BIOLÓGICOS NO DEPRECIABLES	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00		0%
731515	PLANTAS	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	si	0%
7501	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	1.597.402,52	4.265.094,48	5.862.497,00	4.336.666,11	4.325.264,01	1.525.830,89		74%
750101	DE AGUA POTABLE	151.223,18	3.511.196,13	3.662.419,31	3.239.640,17	3.230.551,15	422.779,14	si	88%
750103	DE ALCANTARILLADO	318.053,82	89.097,53	407.151,35	286.886,03	284.978,94	120.265,32	si	70%
750104	DE URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	268.597,08	122.831,69	391.428,77	37.885,47	37.511,45	353.543,30	si	10%
750105	OBRAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS	178.310,00	351.228,36	529.538,36	111.521,76	111.521,76	418.016,60	si	21%
750107	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	680.218,44	168.556,53	848.774,97	654.362,12	654.330,15	194.412,85	si	77%
750199	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA VARIOS	1.000,00	22.184,24	23.184,24	6.370,56	6.370,56	16.813,68	si	27%
7504	OBRAS EN LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS Y DE TELECOM	150.000,00	-52.589,24	97.410,76	62.875,77	61.842,12	34.534,99		65%
750401	LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS	150.000,00	-52.589,24	97.410,76	62.875,77	61.842,12	34.534,99	si	65%
7505	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	69.000,00	-12.039,10	56.960,90	51.984,79	51.200,02	4.976,11		91%
750501	EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	69.000,00	-19.223,90	49.776,10	44.799,99	44.015,22	4.976,11	si	90%
750504	EN OBRAS DE LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS Y DE TELECOM	0,00	7.184,80	7.184,80	7.184,80	7.184,80	0,00		100%
7701	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.000,00	4.005,09	9.005,09	1.440,00	1.440,00	7.565,09		16%

770102	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PAT	5.000,00	4.005,09	9.005,09	1.440,00	1.440,00	7.565,09	si	16%
7702	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	105.000,00	52.000,00	157.000,00	88.430,27	88.430,15	68.569,73		56%
770201	SEGUROS	105.000,00	52.000,00	157.000,00	88.430,27	88.430,15	68.569,73		56%
7801	TRANSFERENCIAS PARA INVERSION AL SECTOR PUBLICO	1.223.330,16	359.676,86	1.583.007,02	1.340.107,91	1.340.107,91	242.899,11		85%
780104	ENTIDADES DEL GOBIERNO SECCIONAL	67.000,00	93.906,52	160.906,52	77.865,57	77.865,57	83.040,95		48%
780108	SEGURIDAD CIUDADANA Y GESTION DE RIESGOS	1.156.330,16	31.688,91	1.188.019,07	1.028.160,91	1.028.160,91	159.858,16		87%
8401	BIENES MUEBLES	518.799,76	719.150,75	1.237.950,51	900.275,09	898.890,13	337.675,42		73%
840103	MOBILIARIOS	20.000,00	12.592,41	32.592,41	12.285,74	12.243,33	20.306,67	si	38%
840104	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	200.799,76	337.623,52	538.423,28	395.265,36	394.259,95	143.157,92	si	73%
840105	VEHICULOS	90.000,00	481.670,38	571.670,38	440.863,18	440.863,18	130.807,20	si	77%
840106	HERRAMIENTAS	2.000,00	1.906,19	3.906,19	3.578,43	3.578,43	327,76		92%
840107	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	206.000,00	-116.787,75	89.212,25	47.544,38	47.207,25	41.667,87		53%
840108	BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	0,00	56,00	56,00	0,00	0,00	56,00		0%
840113	EQUIPOS MEDICOS	0,00	2.090,00	2.090,00	738,00	737,99	1.352,00		35%
8403	EXPROPIACIONES DE BIENES	178.000,00	-97.944,14	80.055,86	53.888,65	53.888,65	26.167,21		67%
840301	TERRENOS URBANOS Y RURALES	178.000,00	-97.944,14	80.055,86	53.888,65	53.888,65	26.167,21	si	67%
	TOTAL, CEDULA DEL 2021	20.476.583,51	6.449.908,48	26.926.491,99	20.379.468,03	20.106.916,24	6.547.023,96		75%
	Porcentaje en base al codificado	76%	24%	100%	76%	75%	24%		
	TOTAL, EJECUTADO EN COMPRAS PUBLICAS	7.335.197,72	5.916.574,13	13.251.771,85	8.327.897,40	8.292.050,28	4.923.874,45		
	Porcentaje en base al total	36%	92%	49%	41%	41%	75%		
	Porcentaje en base al codificado de compras	55%	45%	100%	63%	63%	37%		
	TOTAL, PAC	10.586.930,38							
	TOTAL, POA	11.076.443,78							

Tabla 10: Resumen cédula presupuestario año 2021 GADIP Cayambe

Elaborado por: El autor

Mes	Inicial	Reforma	Codificado	Pago acumulado	Saldo	% cuatrimestre cumplido
Abril	20.476.583,51	2.685.626,01	23.162.209,50	5.134.371,76	17.766.269,00	22%
Agosto	20.476.583,51	2.922.430,86	23.399.014,37	13.126.402,12	9.926.425,00	34%
Diciembre	20.476.583,52	6.449.908,48	26.926.492,00	20.106.916,24	4.923.874,45	26%

Tabla 11: Resumen cuatrimestre ejecución presupuestaria

Fuente: https://municipiocayambe.gob.ec/images/ley_transparencia/LOTAIP/2022/Enero/literal_g-Anexos/03.-cedula_presupuestaria_de_gastos_mes_de_diciembre_2021.pdf

Análisis cédula presupuestaria

De la cédula presupuestaria de gastos del año 2021 proporcionada por el GADIP de Cayambe se obtuvo que un 33% de la asignación inicial fueron fondos designados para gastos de inversión, después de las reformas represento el 40% del valor codificado total representado en 13.251.771,85 que son los recursos que tenía asignados para ejecutar en adquisiciones de bienes y servicios para inversión, del cual fue devengado un 63%, por lo que no se utilizó un 37% de los recursos asignados que llegan a la cifra de 4.923.874,45 de dólares americanos. No se ejecutó un 25% del presupuesto total asignado a la entidad para mejorar las condiciones de vida de la población del cantón. Además, en la tabla N°9 se puede evidenciar que la ejecución presupuestaria en base al presupuesto total no es la correcta ya que sobre el presupuesto en el primer cuatrimestre se ejecutó el 22%, en el segundo se ejecutó un 34% y en el último cuatrimestre un 26 % del presupuesto por lo que existió la deficiencia del 22% de ejecución del presupuesto total del presupuesto del GADIP en el periodo 2021.

Análisis ejecución presupuestaria partida 730811

Una vez determinada en el diseño del estudio del caso la muestra de la población de los procesos de contratación pública vinculados a la partida presupuestaria 730811 se determinó una muestra de 20 procesos, de los cuales se realizó las pruebas de hipótesis para determinar su eficiencia y eficacia de la partida presupuestaria.

No	No partida	Nombre proceso	Valor PAC	Distribución nominal
1	730811	Adquisición de cemento para los proyectos del Cantón Cayambe	5.000,00	2,90275E-05
2	730811	Adquisición de materiales de construcción para el mantenimiento de las instalaciones municipales	7.800,00	3,17824E-05
3	730811	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para el mantenimiento de las instalaciones municipales	12.200,00	3,28822E-05
4	730811	Adquisición de materiales para Cambio de tubería en los sistemas de agua para consumo humano en el Manzano y Monteserrín Alto de la parroquia Ascazubi.	25.860,00	1,57045E-05
5	730811	Adquisición de materiales para Complementar adoquinado en vías de la parroquia Otón	7.424,63	3,14964E-05
6	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de Cariacu	1.000,00	2,32335E-05
7	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la Calle colindante al Terminal Terrestre de Cayambe	1.000,00	2,32335E-05
8	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la calle Kennedy	1.000,00	2,32335E-05
9	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de varias calles de Pesillo	1.000,00	2,32335E-05
10	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado Santo Domingo No. 1	1.000,00	2,32335E-05
11	730811	Adquisición de materiales para el Cambio de redes de agua potable en la comuna San Luis de Guachalá de la parroquia de Cangahua	34.906,47	4,76501E-06
12	730811	Adquisición de materiales para el Cambio y ampliación de red de alcantarillado en la calle Cantarilla, de la parroquia San José de Ayora	13.000,00	3,26184E-05
13	730811	Adquisición de materiales para el mantenimiento de la Escuela Municipal del cantón Cayambe	5.000,00	2,90275E-05
14	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR LAS ABEJAS DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	10.411,98	3,29535E-05
15	730811	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION DE UN AULA EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL LUCIA VELA DE HIDALGO DE LA PARROQUIA ASCAZUBI	11.999,24	3,29261E-05

16	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del ingreso al Campo Santo de la comuna Santa Ana de la parroquia de Olmedo	10.025,00	3,2874E-05
17	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA COMUNIDAD INDÍGENA WACHU WACHU DE LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO	16.303,78	3,01199E-05
18	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario de los sectores Barrio el Arbolito, Cochaloma y Corazon de Jesus parroquia Cangahua.	39.964,85	1,91585E-06
19	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en el sector Moyabamba de la parroquia Cangahua	16.802,65	2,9567E-05
20	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en Pambamarquito y Otoncito de la parroquia Oton	20.000,00	2,52153E-05
Suma			241.698,60	
Promedio			12.084,93	
Desviación Estándar			11129,191	

Tabla 12: Muestra del PAC 2021 Partida 730811

Fuente: <https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras/PC/buscarProceso.cpe?sg=1>

Elaborado por: Autor

Prueba de hipótesis

Eficacia

Paso 1: Determinar hipótesis nula y alternativa

$H_0 = 3\,032\,688,60$

H_1 : El GADIP no ejecutó los procesos determinados en el PAC en de la partida 730811

$H_1 = < 3\,032\,688,60 (1\,959\,748.28)$

Paso 2: Establecimiento del nivel de significancia

Confianza= 95%

Significancia= 5%

Paso 3: Cálculo del valor crítico Vc, y el valor de prueba Zp

$$Vc = -1.96$$

El valor crítico consiste en determinar un valor para un estadístico que sirve como punto de referencia para determinar si el valor del estadístico de prueba es lo suficientemente pequeño para rechazar la hipótesis nula.

$$Z^* = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{\sigma}{\sqrt{n}}}$$
$$Z_p = \frac{-1\,072\,940,32}{2.488,339}$$
$$Z_p = -431.187$$

Valorar la prueba consiste en evaluar si los hechos y afirmaciones alegados por las partes ha sido corroboradas.

Paso 4: Análisis en la regla de decisión

Se rechaza la hipótesis nula porque se encuentra en la zona de rechazo con un nivel de confianza del 95%, un nivel de significancia del 5%, con el error muestral de 2%, vc del -1,96 y Zp -431,187.

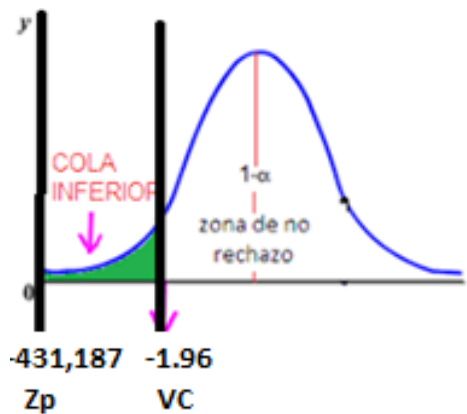


Ilustración 3: Tabla zona de rechazo y de aceptación

Elaborada por: Autor

Paso 5: conclusión

Se concluye que con un nivel de confianza del 95%, un nivel de significancia del 5%, un error muestral de 2%, vc del -1,96 y Z_p -431,187 que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la alternativa, demostrando que la entidad no tiene una planificación operativa en relación al PAC de la partida presupuestaria 730811 ya que los valores presentados en los mismos no coinciden con los planificados, además incumple las NIPSAS 24, es decir que la entidad no planifico adecuadamente los proyectos a realizar, además revisando en el PAC de los 115 procesos de la partida presupuestaria 730811 (que se encuentra en el anexo 3) , por lo tanto existe falta de eficacia al cumplir con los objetivos planteados.

Eficiencia

Paso 1: Determinar hipótesis nula y alternativa

$H_0 = 1\ 959\ 748.22$

H_1 : El GADIP no ejecuto el presupuesto asignado inicialmente de la partida 730811.

$H_1 = < 1\ 959\ 748.28\ (1\ 070\ 111,83)$

Paso 2: Establecimiento del nivel de significancia

Confianza= 95%

Significancia= 5%

Paso 3: Cálculo del valor crítico V_c , y el valor de prueba Z_p

$V_c = -1.96$

El valor crítico consiste en determinar un valor para un estadístico que sirve como punto de referencia para determinar si el valor del estadístico de prueba es lo suficientemente pequeño para rechazar la hipótesis nula.

$$Z^* = \frac{\bar{X} - \mu}{\frac{\sigma}{\sqrt{n}}} \quad Z_p = \frac{-889636,45}{\quad}$$

2488,56254

$Z_p = -357,490092$

Valorar la prueba consiste en evaluar si los hechos y afirmaciones alegados por las partes ha sido corroboradas.

Paso 4: Análisis en la regla de decisión

Se rechaza la hipótesis nula porque se encuentra en la zona de rechazo con un nivel de confianza del 95%, un nivel de significancia del 5%, con el error muestral de 2%, vc del -1,96 y Z_p -357,490092

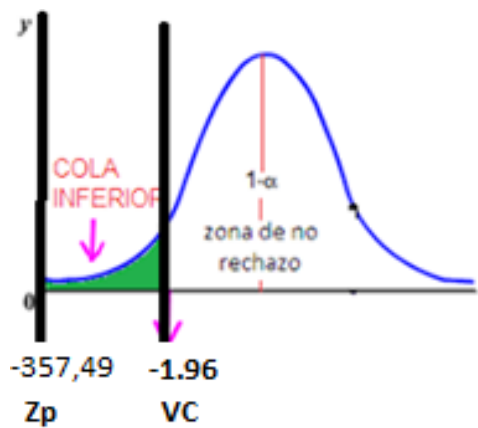


Ilustración 4: Tabla zona de rechazo y de aceptación

Elaborada por: Autor

Paso 5: conclusión

Se concluye que con un nivel de confianza del 95%, un nivel de significancia del 5%, un error muestral de 2%, vc del -1,96 y Z_p -357,49 que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la alternativa, demostrando que la entidad no ejecutó el presupuesto asignado para la partida 730811, lo que demuestra que no existe eficiencia en la gestión de los recursos asignados al GADIP.

Análisis gestión procesos de subasta inversa electrónica

Estado del Proceso	Cuenta de Estado del Proceso	Porcentaje
Adjudicado - Registro de Contratos	9	9%
Cancelado	1	1%
Desierta	21	20%
Ejecución de Contrato	68	65%
En Recepción	2	2%
Finalizada	2	2%
Finalizado por mutuo acuerdo	1	1%
Total	104	100%

Tabla 13: Análisis gestión procesos de subasta inversa electrónica

Elaborado por: Autor

Fuente:

<https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras/PC/buscarProceso.cpe?sg=1>

De los 104 procesos de subasta inversa electrónica que fueron realizados en el portal del Servicio de Contratación pública se encuentran: 68 en ejecución de las actividades de cada contrato, lo que constituye un 65%, un 2% fueron finalizados, y un 20% fueron declarados desiertos, conjuntamente se puede evidenciar que el mayor número de procesos de contratación que no están finalizados o en recepción, como observación principal se encuentra que las fechas de culminación de los contratos se encuentran expiradas y no se encuentra en el portal de compras públicas la información que evidencie que los procesos hayan sido ejecutados correctamente o hayan cumplido con los contratos de forma concluyente para su finalización.

Análisis proceso de contratación por el método de subasta inversa electrónica

El método de subasta inversa electrónica es utilizado para los procesos de contratación pública, es de carácter dinámico, se utiliza para adquirir bienes y servicios normalizados, donde los proveedores aprobados para la puja realizan sus ofertas hacia la baja de precio del presupuesto referencial según las condiciones individuales del proceso.

La puja tiene un tiempo de duración mínimo de quince minutos y máximo de una hora y tiene que ser realizada en el mismo día. En esta fase del proceso se debe tomar en cuenta que el valor ofertado debe ser mayor al 50% del presupuesto referencial y menor al mismo, por cada puja el valor mínimo de variación debe ser del 0.5% y máximo un 2%. En el caso de la existencia de un único oferente el valor referencial para la adjudicación debe bajar un mínimo del 5%. Después de obtener un ganador de la puja o finalizada la negociación se realizarán los procedimientos consiguientes para la adjudicación del proceso y la firma del contrato para que el proveedor realice la ejecución de este.

A continuación, se muestra información de un proceso de contratación pública de subasta inversa electrónica realizado por el GADIP de Cayambe en el año 2021 del cual se presenta la siguiente información:

DESCRIPCION DEL PROCESO: ADQUISICIÓN DE CARPAS, PAREDES, MESAS, SILLAS, CANALETAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO “FORTALECIMIENTO DE LOS EMPRENDIMIENTOS DEL CANTÓN CAYAMBE PERTENECIENTES A LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA.

CODIGO PROCESO: SIE-GADIPMC-19-2021

DETALLE DOCUMENTOS	BIENES Y SERVICIOS	Observaciones
	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA (SIE)	
Requerimiento	Documentos que constan en el portal	Publicado en el 2021-06-18 a las 13:00:00 y adjudicado 2021-07-23
Especificaciones Técnicas y/o TDR's	X	Las especificaciones técnicas del proceso son claras y los TDR cumplen con la normativa establecida de claridad de información
Estudio de Mercado	X	Se realizó el estudio de mercado según lo establecido en la normativa de compras públicas para los procesos de contratación de bienes
Autorización Tecnológico	X	Se encuentra en las condiciones del proceso
Certificación de PAC	X	Cuenta con la certificación del PAC con un valor de 20.000,00
Certificación Presupuestaria	X	La certificación presupuestaria es válida y su valor está incluido el valor del proyecto más el IVA con un monto de 21.700,00, de la partida 8.02.300.330.730811.000.17.02.001 y número de transacción #196
Puja	X	Según información del sistema empezó la puja el 2021-07-05 14:29:43 incumpliendo con el Art.

		46.- Puja.- de Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Contratación Pública
Factura	X	La Factura con número 001-100-00000004 es presentada el portal de compras públicas sin ninguna observación ni variación de los valores fijados en la subasta, con un valor incluido IVA de 21.156,80 dólares americanos.
Pliegos	X	Los pliegos cumplen con el formato establecido en las normativas del SERCOP
Resolución de Inicio y aprobación Pliegos	X	Cuenta con los pliegos aprobados
Ofertas	X	Se presentaron 3 ofertas que fueron entregadas para su previa calificación
Actas de Convalidación (Si Procede)		No hubo convalidación de errores
Acta de Calificación	X	2 de los 3 oferentes cumplen con las características necesarias para realizar el proceso mientras que uno no cumple con la experiencia mínima requerida
Acta de Negociación (Si Procede)		En la puja gana la oferta con valor de 18.890 dólares, que representa un 1,36% de ahorro para el proceso.
Resolución de Adjudicación	X	La resolución de adjudicación No. 37-ADJ-UCP-GADIPMC-2021 consta en el sistema y valida las razones de adjudicación del proceso
Pólizas	X	La compañía de seguros SWEADEN con número 0007445 con duración de 45 días La póliza de buen uso del anticipo de la adquisición de carpas, paredes, mesas, sillas, canaletas para la ejecución del proyecto "fortalecimiento de los emprendimientos del cantón Cayambe pertenecientes a la economía popular y solidaria, con un valor de 13.223,00 de dólares americanos pertenecientes al 70% correspondiente al valor total.
Contrato	X	En el contrato estipula los términos de ejecución y el plazo de entrega de los productos, se entregarán como fecha máxima a los 45 días una vez se hayan realizado el anticipo.
CODIGO CPC:	CARGO A: 2716001138	PARTIDA PRESUPUESTARIA: 730811
VALOR PAC: 20.000,00		Valor final
CODIGO CPC: 2716001138	VALOR PROCESO cargado sin IVA 19 150,00 PARTIDA PRESUPUESTARIA : 730811	21.156,80 incluido IVA

Tabla 14: Papel de trabajo proceso de subasta inversa

Elaborada por: El autor

De la información recolectada del proceso de subasta inversa electrónica realizado por el GADIP de Cayambe en el 2021 para la adquisición de carpas,

paredes, mesas, sillas, canaletas para la ejecución del proyecto “fortalecimiento de los emprendimientos del cantón Cayambe pertenecientes a la economía popular y solidaria”, publicado el 18 de junio del 2021, luego se realizó la calificación de las ofertas en la cual 2 de los 3 proveedores del estado aprobaron con las especificaciones requeridas, la puja se realizó el 5 de julio del 2021 a las 14:29:43 horas hasta las 14:30:00 del mismo día, incumpliendo con la normativa establecida por el SERCOP en la cual debe ser mínimo 15 minutos y máximo 60 minutos la duración de una puja realizada en el sistema SOCE.

El proveedor seleccionado ofertó un valor de 18.890,00 dólares americanos sin incluir IVA lo cual presentó un ahorro para el GADIP de 260 dólares, el contrato se firmó el 10 de agosto del 2021, su inicio es determinado desde la fecha de notificación de disponibilidad de anticipo la cual fue el 30 de septiembre del 2021 con la verificación de la póliza para garantizar el buen uso del adelanto del dinero la cual fue cedida el 10 de agosto del 2021, por lo tanto, la fecha de terminación del contrato prevista sería el 14 de noviembre del mismo año.

Los bienes fueron entregados de acuerdo con las características del proyecto y en las fechas establecidas según el contrato, el 11 de noviembre del 2021 se firma el acta entrega recepción y se procede al cobro del valor faltante de 5.667,00 de dólares, los comprobantes del pago del saldo no fueron ingresados al portal sin embargo el proceso fue finalizado en la plataforma lo cual incumple el art. 4 la ley de transparencia porque no existe documentación que sustente que el pago final fue realizado, además el proceso consta como finalizado sin los documentos que puedan sustentar ese estado.

Balanced scorecard

De la información recolectada en el Balanced Scorecard o cuadro de mando integral la ejecución presupuestaria del GADIP en las compras y las observaciones de la gestión de los procesos de contratación pública son los principales hallazgos para analizar de la investigación.

Componente	Subcomponente	Riesgo	Descripción del Riesgo	Factores externos					Factores internos				Riesgo Inherente	Controles	Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo inherente	Actividades	Responsables			
				Económicos	Medioambientales	Políticos y Legales	Sociales	Tecnológicos	Infraestructura	Personal	Procesos	Tecnología									Importancia	Probabilidad	Impacto
Actividades de control	Principio 10, 11 y 12	Del presupuesto aprobado, se ejecuta únicamente el 63% asignado para gastos de inversión.	El GADIP de Cayambe ejecuta un 63% del presupuesto asignado codificado, no cumple a cabalidad con el art 264 e la constitución al no tener eficacia sobre los recursos públicos otorgado art.72 del Código de planificación y finanzas públicas, y con los principios del COTAD establecidos en el art 3.			X	X	X	X	X	X	X	10	3	3	ALTO	Aplicar controles de planificación y gestión de los recursos asignados, determinar si el problema es en la gestión del departamento o de compras públicas o es externo al mismo	5	2	2	MODERADO	Realizar planes que mejoren el cumplimiento de las actividades programadas por las distintas áreas de apoyo que se encargan de realizar los proyectos que tienen destinados los fondos públicos	La máxima autoridad, Directivos del GADIP, encargados de la gestión de los procesos, comisión técnica.

Ambiente de control	NCI 200-03	El GADIP no cuenta con un plan de capacitación del personal administrativo, contable y financiero sobre procesos de contratación pública	El GADIP no ha realizado un plan de capacitaciones del personal en el área de contratación pública por lo que no cumplen con el art. 151 del COTAD que trata de fortalecimiento institucional y la normativa del NCI 200-03 Políticas y prácticas de talento humano, al no mantener al talento humano de la mejor manera para maximizar su calidad y eficacia operacional.	x					x		x	x	5	2	2	MODERADO	Aplicar un plan de capacitaciones obligatorias para el personal sobre aspecto básico de contratación pública	3	2	2	MODERADO	Planificar capacitaciones sobre los conceptos y procedimientos básicos de los procesos de contratación pública, como desde donde empieza la planificación de este y la forma en la que intervienen la parte administrativa y financiera en los mismos.	Máxima autoridad, encargado del proceso, comisión técnica
Ambiente de control	Principio 1, 2, 3 y 5.	El valor del proceso SIE-GADIPMC-19-2021 de contratación por subasta inversa electrónica fue mayor al precio proyectado en el PAC del GADIP	El valor de los procesos de contratación no se ejecuta según lo planificado en el PAC con un valor incluido IVA superior un 7,24 % al valor referenciado en el PAC						x	x		5	2	2	MODERADO	Efectuar los proyectos del proceso de contratación en base al presupuesto presentado	5	2	2	MODERADO	Revisar los presupuestos anuales para realizar los proyectos en margen mínimo según la planificación	Máxima autoridad, encargado del proceso, comisión técnica	

<p>Información y comunicación</p>	<p>Principio 12, 14 y 15.</p>	<p>Procesos de contratación no finalizados</p>	<p>De los 104 procesos de contratación pública publicados en el Sistema Nacional de Contratación Pública tan solo 4 constan con la información para ser finalizados mientras 68 que representan un 65% siguen en la fase de ejecución del contrato. Incumple con el art. 14 de la LOSNCP al no dar un seguimiento y publicación de la información de los procedimientos.</p>													<p>MODERADO</p>	<p>Dar seguimiento y publicación de la información del estado de los procesos de contratación pública.</p>	<p>3</p>	<p>2</p>	<p>1</p>	<p>BAJO</p>	<p>Realizar un análisis y evaluación de la fase y estado que se encuentra cada proceso de contratación y de información que se tiene a disposición para su publicación oficial y finalizar los que cumplan con la documentación necesaria</p>	<p>Max autoridades, encargado del proceso, comisión técnica</p>
--	-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----------------	--	----------	----------	----------	-------------	---	---

Tabla 15: Balanced scorecard

Elaborado por: El autor

Redacción del Informe

Cayambe, 16 de enero del 2023

Señor

ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DEL CANTÓN CAYAMBE

Presente De mi consideración:

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural y Plurinacional del Municipio de Cayambe se efectuó un análisis de los procesos de contratación pública, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de diciembre de 2021.

La acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas de control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el análisis sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Francisco Torres

Estudiante Universidad Técnica del Norte, Carrera contabilidad y auditoría

Motivo del Examen

El análisis realizado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural y Plurinacional del Municipio de Cayambe se realiza en conformidad a la orden de trabajo CCA-0167, Ibarra, 21 de junio de 2022, emitido por MGS. Marlon Pineda Decano FACAE y Ing. Rolando Soria Flores Coordinador de la carrera de contabilidad y auditoría con fines académicos.

Objetivos del Examen

- Comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas
- Determinar la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas durante la gestión de las subastas inversas electrónicas

Alcance del examen

El examen especial comprendió el análisis de la gestión de los procesos de contratación pública con enfoque en la subasta inversa electrónica que realizó el GADIP en el año 2021.

Base legal

Con Decreto Legislativo de 20 de mayo de 1851, se constituyó el Cantón Cayambe, perteneciente a la provincia de Pichincha, compuesto por las parroquias rurales Cayambe, Tabacundo, Tocachi y su anexo Malchingui; siendo la cabecera cantonal la parroquia de Cayambe.

Con Ley de 29 de mayo de 1861, se vuelve anexar a la Provincia de Pichincha como parroquia, y con decreto de 14 de abril de 1897, se la restablece como cantón de la provincia de Pichincha.

El alcalde mediante ordenanza publicada el 6 de junio de 2014, aprobó el cambio de denominación de Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del

Cantón Cayambe, por el de Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural y Plurinacional del Municipio de Cayambe.

Estructura orgánica

Con Resolución Administrativa, 001-2016-DA-GADIPMC de 7 de enero de 2016, se legalizó la Estructura Orgánica Funcional, vigente del GADIP del Municipio de Cayambe, como se describe a continuación:

Procesos Gobernantes:

- Direccionamiento Estratégico del Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural y Plurinacional del Municipio de Cayambe
- Concejo Municipal Gestión Estratégica del Gobierno Autónomo Descentralizado Intercultural y Plurinacional del Municipio de Cayambe
- Alcaldía
- Vice alcaldía

Procesos Sustantivos

Gestión de Planificación y Ordenamiento Territorial

- Gestión de Ordenamiento Territorial
- Gestión de Administración y Control del Territorio
- Gestión de Diseño y Presupuesto
- Comisaria de Construcciones

Gestión de Obras Públicas

- Gestión de Obras por Cogestión
- Gestión de Obras por Contratación Directa

Gestión de Ambiente

- Gestión de Prevención y Control de la Contaminación
- Gestión de saneamiento y sostenibilidad ambiental

- Comisaria ambiental

Gestión de desarrollo económico

- Gestión turismo
- Gestión rastro
- Gestión de mercados
- Gestión de producción alternativa y emprendimientos

Gestión de educación alterna y desarrollo intercultural

- Gestión de educación alternativa y recreación
- Gestión de desarrollo intercultural
- Gestión de patrimonio cultural y arquitectónico

Gestión de tránsito, transporte terrestre y seguridad vial

- Agencia de matriculación
- Gestión de transporte terrestre y seguridad vial

Gestión de participación ciudadana y control social

- Gestión de desarrollo comunitario
- Gestión presupuestos participativos
- Gestión de control social
- Unidad de fiscalización de obras

Procesos adjetivos

De Asesoría

Gestión de procuraduría síndica

- Gestión Patrocinio y asesoría legal
- Gestión de mediación
- Comisaria municipal

Gestión de planificación institucional

- Gestión de planificación
- Gestión de procesos
- Gestión de cooperación externa

Gestión de comunicación intercultural

- Gestión de información intercultural
- Gestión de producción bilingüe

Gestión de Auditoría interna

- Auditoría

De apoyo

Gestión de secretaría general y de concejo

- Gestión documental
- Gestión de archivo general

Gestión administrativa

- Gestión de bienes y servicios
- Gestión de transporte y mecánica

Gestión de adquisiciones

- Gestión de adquisiciones y compras públicas

Gestión financiera

- Gestión de control previo
- Gestión de presupuesto
- Gestión de contabilidad
- Gestión de tesorería y coactivas

- Gestión de rentas

Gestión de administración de talento humano

- Gestión de subsistema de talento humano
- Gestión de desarrollo institucional

Gestión tecnologías de la información

- Gestión de soporte y software
- Gestión de infraestructura y conectividad

Procesos Desconcentrados

- Gestión de unidad ejecutora para la protección de derechos
- Gestión de juntas cantonal de protección de derechos de la niñez y adolescencia

Objetivos de la Entidad

- Implementar procesos que fortalezca la participación e integración ciudadana y comunitaria, vigoricen la identidad local, valoren los aportes interculturales y posibiliten impulsar acciones innovadoras para el desarrollo del cantón Cayambe.
- Generar políticas e infraestructura que mejoren la calidad de vida de la población del cantón, respetando su diversidad cultural;
- Disponer y proveer información valorativa y catastral calificada, geo referenciada, consolidada y confiable de la propiedad inmueble del cantón Cayambe.
- Contribuir al mantenimiento de la seguridad ciudadana ejerciendo control de cumplimiento de ordenanzas y dictámenes municipales.
- Institucionalizar la planificación de las actividades, así como la revisión y el mejoramiento continuo de los procesos en cada una de las dependencias municipales para mejorar la calidad y calidez del servicio.

- Alcanzar un alto nivel de ejecución presupuestaria, que asegure el cumplimiento de planes y programas.
- Incrementar los ingresos propios a través del correcto y oportuno cobro de las obligaciones y tributos municipales.
- Implementar un sistema de administración de talento humano que potencie el desarrollo personal, su profesionalización, promoviendo mecanismos de evaluación del desempeño que permitan mejorar la gestión institucional y elevar los estándares del servicio municipal.
- Implementar mecanismos de control de gestión que aseguren el cumplimiento de las metas institucionales.
- Definir, promover y potenciar las capacidades las capacidades endógenas locales.
- en el territorio, considerado el patrimonio arqueológico cultural y tangible, así como lo productivo y los saberes ciudadanos y ancestrales.
- Implementar políticas sociales de atención a los niños, tercera edad y discapacitados.

Monto auditado

Se examinó 13.251.771,85 de dólares americanos, según el monto de las cédulas presupuestarias.

Cédula presupuestaria - Grupo de gastos						
TOTAL, EJECUTADO MEDIANTE PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado Acumulado	Saldo por Devengar	
	7.335.197,72	5.916.574,13	13.251.771,85	8.327.897,40	4.923.874,45	

Tabla 16: Resumen monto auditado

Elaborado por: el autor

Resultados generales del examen

De la información recolectada en la investigación y análisis de la gestión de los procesos de contratación pública se presenta los siguientes resultados:

1. Inadecuada planificación

Condición

El GADIP de Cayambe en el periodo 2021 realizó una planificación y aprobación presentaría para solicitar una asignación inicial de los gastos relacionados a compras públicas de 7.335.197,72 \$, sin embargo, después se solicitó una reforma de 5.916.574,13 \$ dando un valor total codificado de 13.251.771,85 \$ (información en la tabla N°8 de la cedula presupuestaria del GADIP Cayambe del periodo 2021).

Criterio

El GADIP de Cayambe determina que no cumplen a cabalidad con normativas relacionadas a la formulación, planificación y aprobación presupuestaria como son el Art. 2 del Código Orgánico De Organización Territorial, COOTAD y con normativas relacionadas a las Normas de Control Interno de la Contraloría como las 100-04 Rendición de cuentas, 200-02 Administración estratégica, 300-01 Identificación de riesgos y la 402-03 Control previo al devengado.

Causa

Las máximas autoridades y delegados no realizaron de manera efectiva la planificación en base a las necesidades reales en base a los recursos que le fueron asignados para el periodo 2021.

Efecto

Mala planificación al momento de solicitar el presupuesto, lo que genera una planificación no adecuada y no real que se evidencia en las reformas efectuadas en sobre los gastos relacionados a compras públicas, ya que en principio la asignación inicial era de 7.335.197,72 \$ sin embargo se solicitó una reforma de 5.916.574,13 \$ dando un total de 13.251.771,85 \$, por la tanto la planificación no fue de acuerdo con las necesidades reales del GADIP.

Conclusión

Con la información de las cédulas presupuestarias se evidencia que no se realizó una correcta recolección de las necesidades que tiene el GADIP para el periodo 2021 para garantizar una correcta planificación presupuestaria. Esto quiere decir que no se establecieron controles y seguimientos sobre la etapa de programación y formulación presupuestaria.

Recomendación

Se recomienda a las máximas autoridades y personal encargado de la programación y formulación de presupuestos efectuar de manera más real y concisa la recolección de las necesidades del GADIP para lograr una planificación adecuada que ayude a la entidad a cumplir con sus objetivos sosteniéndose con su misión y visión, así brindando un servicio de calidad para la gente del cantón.

2. Deficiencia en el POA y PAC de la partida 730811

Condición

La partida presupuestaria 730811 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cayambe en el año 2021 no presenta una adecuada planificación al no coincidir los valores del PAC con los de la asignación inicial para dicha partida, además de la falta de ejecución presupuestaria de la partida.

Criterio

Incumple con el art, 227 y 97 Código Orgánico de planificación y Finanzas Públicas, con el CPFPP art. 113, art, 227 de la Constitución de la República del Ecuador, NICSP 24.

Causa

Máxima autoridad del GADIP de Cayambe, y delegados de la planificación y ejecución del presupuesto de la entidad.

Efecto

Al no planificarse ni ejecutarse correctamente el presupuesto para la partida 730811 ocasiona un bajo nivel de eficiencia y eficacia ya que no se cumple con los objetivos del GADIP y además solo se usó un 39% de los recursos asignados para esta partida.

Conclusión

El GADIP de Cayambe no cuenta con una planificación real en base a sus necesidades y al ejecutar solo un 39% del presupuesto codificado de la partida 730811 referente a los gastos en insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, eléctricos, plomería, carpintería, señalización vial, navegación y contra incendios no es capaz de poder cumplir con sus objetivos y obligaciones a su comunidad.

Recomendación

Se recomienda a la máxima autoridad del GADIP y demás delegados elaborar procesos que permitan establecer control sobre la planificación y manejo del presupuesto y así ejecutar de manera eficiente los recursos, ya que es preocupante utilizar solo un 39% de los recursos asignados en la cuenta ya mencionada.

3. Falta de optimización de los recursos públicos

Condición

En el año 2021 se ejecuta un 63% del valor asignado en el presupuesto de los fondos destinados para los gastos de inversión en el GADIP de Cayambe

(información en la tabla N°8 de la cedula presupuestaria del GADIP Cayambe del periodo 2021).

Criterio

El GADIP de Cayambe ejecuta un 63% del presupuesto asignado codificado para gastos de inversión, no cumple a cabalidad con el art 264 e la constitución al no tener eficacia sobre los recursos públicos otorgados, además no aplica el art.72 del Código de planificación y finanzas públicas, y con los principios del COTAD establecidos en el art 3, al no cumplir con eficiencia y eficiencia la ejecución de las actividades planificadas.

Causa

Las máximas autoridades y delegados no gestionaron de manera efectiva los recursos que le fueron asignados para la adquisición de bienes y servicios.

Efecto

Por falta de control en la ejecución de los proyectos realizados por las distintas áreas administrativas, financieras y de apoyo encargadas conjuntamente de la planificación y ejecución de la contratación pública. No se ejecuta un 37% del presupuesto asignado para gastos de inversión que representa 4.923.874,45 de dólares americanos, cantidad significativa para la entidad, al no ejecutar por completo lo planificado el GADIP recibirá al año siguiente los valores asignados según su presupuesto menos el valor del año anterior no gestionado.

Conclusión

En las cédulas presupuestarias se evidencia que no se realizó un proceso de seguimiento para garantizar una planificación y ejecución efectiva de los gastos de inversión del GADIP. No se establecieron controles para proporcionar declaraciones que respaldarán la explicación pertinente del por qué no se realizó la gestión total de los valores otorgados por el estado.

Recomendación

Al director administrativo financiero.

Aplicar un control sobre la planificación y ejecución del presupuesto asignado para gastos de inversión, con la creación de planes estratégicos que mejoren el cumplimiento de las actividades programadas por las distintas áreas de apoyo que se encargan de realizar los proyectos.

4. Incumplimiento de ejecución presupuestaria

Condición

En el periodo 2021 el GADIP de Cayambe realizó una ejecución presupuestaria del 22% en el primer cuatrimestre y del 26% en el tercer cuatrimestre.

Criterio

Al momento de ejecutar un 22% y 26% del presupuesto anual en el primer y tercer cuatrimestre, no cumple a cabalidad con el art 264 e la constitución al no tener eficiencia sobre los recursos públicos otorgados, además no aplica el art.72 del Código de planificación y finanzas públicas, y con los principios del COTAD establecidos en el art 3, al no cumplir con eficacia y eficiencia la ejecución de las actividades planificadas.

Causa

Las máximas autoridades y delegados encargados de monitorear y ejecutar los proyectos no gestionaron y utilizaron de manera eficiente los recursos que le fueron asignados para el periodo 2021.

Efecto

Por la falta de control en la ejecución del presupuesto se ven afectados los proyectos que necesitan cumplir las distintas áreas administrativas,

financieras y de apoyo, además recibirá al año siguiente los valores asignados según su presupuesto menos el valor del año anterior no gestionado.

Conclusión

Con la información de las cédulas presupuestarias del cada cuatrimestre que se encuentra en la tabla N°9 se puede evidenciar que en el primer y tercer cuatrimestre al no cumplir con un porcentaje aceptable de la ejecución presupuestaria afecta en la eficiencia del uso de los recursos además de afectar con el cumplimiento de objetivos del GADIP.

Recomendación

Se recomienda a la máxima autoridad y demás delegados del GADIP de Cayambe aplicar un control y seguimiento sobre la ejecución presupuestaria, apoyándose con planes estratégicos en base a normativas legales vigentes como son las normas de control interno que brinda la Contraloría General Del Estado, para que así mejoren con el cumplimiento de las actividades programadas para lograr utilizar de manera más óptima los recursos que están a disposición de la entidad.

5. Falta de eficiencia y eficacia en la partida 730811

Condición

Mediante la prueba de hipótesis realizadas en la pág. 66 y 67 se determinó que no existe eficiencia y eficacia sobre la partida presupuestaria 730811, por lo tanto, no se cumplió con los objetivos y tampoco se ejecutó el presupuesto asignado para las actividades relacionadas con la partida 730811 en el periodo 2021.

Criterio

Incumple con el art, 227 y 97 Código Orgánico de planificación y Finanzas Públicas, con el CPFP art. 113, art, 227 de la Constitución de la República del Ecuador, NICSP 24.

Causa

Las máximas autoridades y delegados no realizaron de manera efectiva la planificación en base a las necesidades reales en base a los recursos que le fueron asignados para el periodo 2021.

Efecto

Se genera la falta de eficacia y eficiencia al no realizar los procesos de contratación pública y a la vez no se ejecuta el presupuesto asignado para la partida 730811.

Conclusión

Con la información del PAC y las cédulas presupuestarias se evidencia que no se realizó una correcta ejecución de los recursos que tiene el GADIP para el periodo 2021, esto da como consecuencia que no se cumple con los objetivos y no se ejecuta el presupuesto que es asignado a la entidad.

Recomendación

Se recomienda a la máxima autoridad y demás delegados realizar más controles sobre las actividades realizadas, con un enfoque en el cumplimiento de objetivos y ejecución presupuestaria, para así lograr cumplir con las necesidades que tiene la población y usar de forma adecuada los recursos que son asignados.

Resultados específicos del examen enfocados al proceso de contratación SIE-GADIPMC-19-2021

1. Incumplimiento de la LOTAIP art.7

Condición

La información del proceso de contratación pública con código GADIPMC-19-2021 que consta en la fase “finalizado” no presenta la información completa para justificar el estado del proceso, lo cual limita de revelar otro tipo de hallazgos administrativos, financieros.

Criterio

Para tener la información completa del proceso y validar su estado como finalizado debe estar publicada la oferta del proveedor adjudicado y del pago del saldo final, por lo que incumple con la ley de transparencia art. 1 y 5 y con el art. 14 de la LOSNCP al no dar un seguimiento adecuado y publicación de la información de los procedimientos.

Causa

El personal encargado de administrar la información sobre el estado del proceso no ingresó la documentación completa de respaldo para dar como finalizado el proceso.

Efecto

La contratación se encuentra en la fase finalizada sin tener la documentación de respaldo como la oferta ganadora y el comprobante de pago para verificar que se completó el contrato firmado por la entidad y el proveedor del estado seleccionado para ejecutar el proyecto.

Conclusión

La información del proceso de contratación no cumple con la normativa de transparencia de información y de la ley de contratación pública al no constar el comprobante de pago del saldo a pagar al proveedor, lo que produce el caso hipotético de que no se canceló el saldo final al proveedor.

Recomendación

Se recomienda a las máximas autoridades efectuar más control sobre la información que se maneja de los procesos de contratación para cumplir con las normativas de transparencia y acceso público a la información de las entidades públicas.

Respuesta a la interrogante de la investigación

¿Cuáles son los factores que inciden en la gestión de los procesos de contratación pública del GADIP de Cayambe, cuyo conocimiento y aplicación puede ayudar a estructurar medidas de mejora a las mismas?

Entre los factores que afectan directa o indirectamente sobre la gestión de los procesos de contratación pública son los componentes principales del control interno como son; entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, además los principios de eficiencia y eficacia con los recursos públicos son los principales elementos que inciden, su conocimiento y correcta aplicación ayudaría que el GADIP de Cayambe logre ejecutar sus planes tanto operativos como de contratación pública logrando cumplir con solidez sus objetivos como gobierno local, además detallando de manera más específica en base a la información analizada es importante recalcar distintos factores como:

Marco legal: La Ley de Contratación Pública y su reglamento establecen los requisitos que deben cumplirse en los procesos de contratación pública. Es

importante que el GADIP de Cayambe esté actualizado y cumpla con estas normativas.

Capacidad técnica: El personal encargado de los procesos de contratación debe contar con la capacitación y experiencia necesaria para llevar a cabo una gestión eficiente. Si el personal no cuenta con la capacidad técnica necesaria, pueden surgir problemas en el proceso de contratación.

Transparencia: La transparencia es un aspecto crucial en la gestión de los procesos de contratación pública. Debe existir un sistema que permita una evaluación objetiva de los oferentes, así como un proceso de selección justo y transparente.

Planificación: Una adecuada planificación del proceso de contratación es esencial para garantizar la eficiencia en la gestión. Se debe tener un cronograma de actividades y un presupuesto adecuado para llevar a cabo el proceso.

Control interno: El control interno debe estar presente en todas las fases del proceso de contratación pública. Es importante que exista un sistema de control que permita prevenir y detectar errores o irregularidades.

Comunicación: La comunicación efectiva entre los responsables de los procesos de contratación y los proveedores es fundamental para garantizar un proceso exitoso. Se deben establecer canales de comunicación adecuados y claros.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

- Al realizar el diagnóstico situacional se determinó que la entidad tiene deficiencias en las actividades administrativas y financieras, se develó falta de eficacia y eficiencia en las etapas de programación, formulación, aprobación, planificación, ejecución, evaluación y liquidación presupuestaria, lo cual afecta en los procesos de contratación pública, con esta información se logró generar el planteamiento del problema y el establecimiento de los objetivos de la investigación para encontrar cuales son los factores que afectan en las mismas.
- Al momento de recolectar la información de la fundamentación teórica se logró identificar cuáles son los conceptos y procedimientos que intervienen en los procesos de contratación pública con un enfoque en las subastas inversas electrónicas, además se determinó la importancia de conocer la base legal y percepciones que intervienen en las entidades públicas, a partir del análisis de información de fuentes bibliográficas, en donde se identificó términos generales, específicos y técnicos, además se estructuró el marco legal consecuente con la estructura teórica de la investigación.
- El desarrollo del marco metodológico sirvió para establecer una guía para el análisis del caso, a partir de técnicas, métodos, herramientas que permitieron formular indicadores, riesgos, deficiencias en la acción procesal de la institución.

- En el estudio de caso se recolecto y analizo información del GADIP de Cayambe del año 2021, en referencia a la ejecución presupuestaria de los gastos de inversión referentes al proceso subasta inversa electrónica SIE-GADIPMC-19-2021 en donde se evidencio
- y de la gestión financiera y presupuestaria se evidencio una falta de eficacia y eficiencia sobre los objetivos y el uso de los fondos asignados a los procesos de contratación pública planificados, determinando distintos factores que inciden sobre la gestión de las compras públicas en el GADIP de Cayambe.

Recomendaciones

- Es importante conocer la información de la investigación previa, para obtener un claro panorama de la situación del GADIP sobre los factores que intervienen en el planteamiento del problema y los objetivos del tema investigar.
- Es importante contar con una fuente bibliográfica amplia y que los términos estén clasificados y relacionados directamente con el tema de la investigación para tener conocimiento general sobre cómo funcionan las entidades públicas.
- Se debe identificar claramente los métodos, técnicas, herramientas e indicadores que sirvan como base para la realización de la investigación y determinación de hallazgos en la entidad.
- Es conveniente implementar las sugerencias y recomendaciones emitidas en el Balanced Scorecard y en el informe del análisis del caso, para mejorar la gestión de los procesos de contratación pública no solo de subasta inversa electrónica sino de todos los procesos en general, de tal suerte que permita aumentar el porcentaje de ejecución de los

recursos asignados para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, además se recomienda aplicar políticas de seguimiento sobre los procesos realizados en el GADIP.

Anexos

Anexo 1

Guion para la entrevista realizada al jefe de compras públicas

Preguntas

1. ¿Qué tipo de actividades realiza?
2. Conoce o aplica en la jefatura las normas de control interno establecidas por la Contraloría general del estado... si si cuales componentes o subcomponentes son de principal función en el departamento de compras públicas
3. ¿Está al tanto de todos los procesos de contratación pública que realiza el GADIP?
4. ¿Cómo es la sincronía o apoyo que tiene con las distintas jefaturas y departamentos del GADIP?

Anexo 2

Procesos de subasta inversa electrónica del GADIP de Cayambe 2021, con su observación principal.

N°	Código con link del proceso	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Presupuesto Referencial Total (sin IVA)	Observaciones del proceso
1	SIE-GADIPMC-01-2021	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE MURO DE CONTENCIÓN SECTOR 4 ESQUINAS DEL CENTRO POBLADO, DE SANTA ROSA DE CUZUBAMBA	Ejecución de Contrato	\$28,571.42	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
2	SIE-GADIPMC-02-2021	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE MONITOREO Y RASTREO SATELITAL PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DE PROPIEDAD DEL GADIP DEL MUNICIPIO DE CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$21,516.00	Con plazo finalizado de ejecución de 365 días
3	SIE-GADIPMC-03-2021	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL A DOQUINADO DE LA CALLE URUGUAY EN EL BARRIO SAN NICOLÁS DE LA CIUDAD DE CAYAMBE	Desierta	NO DISPONIBLE	Declarada desierta En concordancia a la RESOLUCIÓN DE DECLARATORIA DE DESIERTO No. 04-RD-UCP-GADIPMC-2021, Por considerarse inconvenientes para los intereses nacionales o institucionales

4	<u>SIE-GADIPMC-04-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA READECUACIÓN, COMPLEMENTACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS MENORES EN EL CANTÓN CAYAMBE	Desierta	NO DISPONIBLE	DE CONFORMIDAD AL ART. 33 LOSNCP, Por considerarse inconvenientes para los intereses nacionales o institucionales
5	<u>SIE-GADIPMC-05-2021</u>	Adquisición de Equipos de Protección Personal y Colectiva para el Proyecto Prevención de Riesgos Laborales del personal del GADIPMC, mediante la dotación de equipos de protección personal y colectiva.	Ejecución de Contrato	\$37,810.70	Finalizo el plazo de ejecución de 30 días
6	<u>SIE-GADIPMC-06-2021</u>	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE A DOQUINADO EN LA COMUNIDAD MUYURKU Y EN LA COMUNIDAD EL CHAUPI DE LA PARROQUIA OLMEDO	Ejecución de Contrato	\$103,124.33	Finalizo plazo de ejecución de 60 días
7	<u>SIE-GADIPMC-07-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL A DOQUINADO DE LA CALLE URUGUAY EN EL BARRIO SAN NICOLÁS DE LA CIUDAD DE CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$78,105.90	Finalizo plazo de ejecución de 50 días
8	<u>SIE-GADIPMC-08-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DEL CANAL RECOLECTOR DE AGUAS LLUVIAS EN EL CENTRO POBLADO DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA	Ejecución de Contrato	\$41,820.79	Finalizo plazo de ejecución de 30 días
9	<u>SIE-GADIPMC-09-2021</u>	ADQUISICIÓN DE CEMENTO PARA EL MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN DE INFRAESTRUCTURA PÚBLICA EN EL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$75,100.00	Plazo de ejecución finalizado de 210 días
10	<u>SIE-GADIPMC-10-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE BORDILLOS Y A DOQUINADO EN LA VÍA AL REFUGIO DEL NEVADO CAYAMBE EN LA PARROQUIA JUAN MONTALVO	Ejecución de Contrato	\$105,745.96	Plazo de ejecución finalizado de 40 días
11	<u>SIE-GADFIPMC-92-2021</u>	ADQUISICIÓN DE UN VEHICULO PARA EL MEJORAMIENTO DEL TRANSPORTE DE PROPIEDAD DEL GADIP MUNICIPIO DE CAYAMBE	Desierta	NO DISPONIBLE	En cumplimiento del literal a del Art. 33 de la LOSNCP
12	<u>SIE-GADIPMC-74-2021</u>	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en Pambamarquito y Otoncito de la parroquia Oton	Ejecución de Contrato	\$17,850.14	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
13	<u>SIE-GADIPMC-76-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL EMPEDRADO EN LA COMUNA DE QUINCHUCAJAS, PARROQUIA CANGAHUA	Adjudicado - Registro de Contratos	\$19,991.14	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
14	<u>SIE-GADIPMC-77-2021</u>	ADQUISICIÓN DE RADIOS DE COMUNICACIÓN PARA LA POLICÍA MUNICIPAL DEL GADIPMC	Desierta	NO DISPONIBLE	Por estar incurso en el Art. 33, literal c de la LOSNCP Declarar Desierto por considerarse

					inconvenientes para los intereses nacionales o institucionales todas las ofertas o la única presentada., por no existencia de ofertas
15	<u>SIE-GADIPMC-78-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS COMPLEJOS DEPORTIVOS DE LA PARROQUIA DE OTÓN	Desierta	NO DISPONIBLE	De conformidad al Artículo 33, literal a
16	<u>SIE-GADIPMC-79-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UN TANQUE DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL COMITÉ PROMEJORAS DE DESARROLLO COMUNAL PAQUIESTANCIA DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA	Cancelado	NO DISPONIBLE	Por estar incurso el numeral 3 del Art. 43 de la LOSNCP Por violación sustancial de un procedimiento precontractual
17	<u>SIE-GADIPMC-80-2021</u>	ADQUISICIÓN DE IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD PARA EL PROYECTO DENOMINADO "DOTACIÓN DE IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD PARA LA POLICÍA MUNICIPAL DEL GADIPMC"	Desierta	NO DISPONIBLE	Por estar incurso en lo que establece Art. 33, literal a de la LOSNCP Declarar Desierto este proceso por no haberse presentado oferta alguna, de conformidad con la ley., por falta de ofertas
18	<u>SIE-GADIPMC-81-2021</u>	SERVICIO DE IMPRESIÓN DEL LIBRO "KINTIKU YACHAY"	Ejecución de Contrato	\$6,696.00	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
19	<u>SIE-GADIPMC-82-2021</u>	ADQUISICIÓN DE LA INDUMENTARIA INTERNA DE FÚTBOL, BALONES DE FÚTBOL N°5 Y LAS REDES DE ARCOS DE FÚTBOL REGLAMENTARIOS PARA EL PROYECTO FORTALECIMIENTO AL DEPORTE BARRIAL Y PARROQUIAL DEL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$7,537.76	Plazo de ejecución finalizado de 15 días
20	<u>SIE-GADIPMC-83-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE A DOQUINADO EN LAS COMUNIDADES DE PESILLO, LA CHIMBA Y CONSTRUCCIÓN DE CUNETAS EN LA COMUNIDAD DE CAUCHO ALTO	Ejecución de Contrato	\$65,857.77	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
21	<u>SIE-GADIPMC-84-2021</u>	ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE CÁMARAS DE VIDEOVIGILANCIA, PARA EL PROYECTO DENOMINADO "INSTALACIÓN DE CÁMARAS DE VIDEOVIGILANCIA EN SITIOS ESTRATÉGICOS DE LAS PARROQUIAS DEL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$41,071.43	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
22	<u>SIE-GADIPMC-85-2021</u>	ADQUISICIÓN DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS PARA EL FORTALECIMIENTO AL DEPORTE A TRAVÉS DE LIGA DEPORTIVA CANTONAL CAYAMBE.	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP

23	<u>SIE-GADIPMC-86-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO EN EL SECTOR DE GUAYLLABAMBILLA DE LA PARROQUIA OLMEDO Y CAMBIO DE TUBERÍA DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO EN LA COMUNA CHAUPIESTANCIA DE LA PARROQUIA OTÓN	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP
24	<u>SIE-GADIPMC-87-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UN TANQUE DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL COMITÉ PROMEJORAS DE DESARROLLO COMUNAL PAQUIESTANCIA DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA	Desierta	NO DISPONIBLE	A razón de la LOSNCP establece Declarar Desierto este proceso por no haberse presentado oferta alguna, de conformidad con la ley
25	<u>SIE-GADIPMC-88-2021</u>	ADQUISICIÓN E INSTALACIÓN DE EQUIPOS TECNOLÓGICOS PARA EL PROYECTO DENOMINADO "IMPLEMENTACIÓN DE LA SALA OPERATIVA DE DESPACHO DE EMERGENCIAS SUB. (b) FRANCISCO MENDEZ"	Ejecución de Contrato	\$29,464.29	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
26	<u>SIE-GADIPMC-89-2021</u>	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE INTERNET PARA INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y CENTROS DE GESTIÓN CULTURAL	Adjudicado - Registro de Contratos	\$25,300.80	Plazo de ejecución finalizado de 270 días
27	<u>SIE-GADIPMC-90-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE NICHOS PARA LA PARROQUIA SANTA ROSA DE CUZUBAMBA	Ejecución de Contrato	\$18,916.95	Plazo de ejecución finalizado de 60 días
28	<u>SIE-GADIPMC-91-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO DE ROSALÍA, DE LA PARROQUIA SANTA ROSA DE CUZUBAMBA.	Ejecución de Contrato	\$68,812.81	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
29	<u>SIE-GADIPMC-93-2021</u>	ADQUISICIÓN DE RADIOS DE COMUNICACIÓN PARA LA POLICÍA MUNICIPAL DEL GADIPMC	Adjudicado - Registro de Contratos	\$8,928.57	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
30	<u>SIE-GADIPMC-95-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DEL COMITÉ PRO-MEJORAS DEL BARRIO LA LOMA, DE LA PARROQUIA DE CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$29,734.89	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
31	<u>SIE-GADIPMC-54-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CAMBIO DE TUBERÍA DE LAS REDES PRINCIPALES DEL SISTEMA DE AGUA DE CONSUMO HUMANO PARA LA COMUNIDAD SAN MIGUEL DEL PRADO DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA	Ejecución de Contrato	\$35,713.50	Plazo de ejecución finalizado de 30 días

32	<u>SIE-GADIPMC-55-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL ALCANTARILLADO EN LA CALLE QUITO DEL BARRIO LAS FLORES DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	Ejecución de Contrato	\$13,742.41	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
33	<u>SIE-GADIPMC-56-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CAMBIO DE TUBERÍAS DE LAS REDES PRINCIPALES DEL SISTEMA DE AGUA DE CONSUMO HUMANO PARA EL BARRIO SANTA CLARA DE AYORA DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA.	Ejecución de Contrato	\$47,678.23	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
34	<u>SIE-GADIPMC-57-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE A DOQUINADO EN EL CENTRO URBANO Y ZONA TURÍSTICA DE LA PARROQUIA DE OTÓN DEL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$35,438.64	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
35	<u>SIE-GADIPMC-58-2021</u>	ADQUISICIÓN DE LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA LOS MANTENIMIENTOS PREVENTIVOS Y CORRECTIVOS DEL PARQUE AUTOMOTOR DEL GADIP DEL MUNICIPIO DE CAYAMBE	Finalizada	\$53,426.98	Finalizada sin problemas ni novedades
36	<u>SIE-GADIPMC-59-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO EN PAMBAMARQUITO Y OTONCITO DE LA PARROQUIA OTÓN	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP
37	<u>SIE-GADIPMC-60-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE BORDILLOS Y ALCANTARILLA ABSCISA 0 090 DE LA VÍA SAN VICENTE-PACCHA-QUITO LOMA DE LA PARROQUIA CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$42,669.34	Plazo de ejecución finalizado de 60 días
38	<u>SIE-GADIPMC-61-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL EMPEDRADO EN LA COMUNA DE PAMBAMARCA, PARROQUIA CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$8,914.78	Plazo de ejecución finalizado de 20 días
39	<u>SIE-GADIPMC-62-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL EMPEDRADO EN LA COMUNA DE QUINCHUCAJAS, PARROQUIA CANGAHUA	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP
40	<u>SIE-GADIPMC-63-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS COMPLEJOS DEPORTIVOS DE LA PARROQUIA DE OTÓN.	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP
41	<u>SIE-GADIPMC-64-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DEL COMITÉ PRO-MEJORAS DEL BARRIO LA LOMA, DE LA PARROQUIA DE CANGAHUA	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP

42	<u>SIE-GADIPMC-65-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE A DOQUINADO CALLES: SAN JUAN, GUANGUILQUI Y SAN PEDRO DEL SECTOR SAN JOSÉ, BARRIO SAN JUAN DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	Ejecución de Contrato	\$24,518.27	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
43	<u>SIE-GADIPMC-66-2021</u>	ADQUISICIÓN DE LAPTOPS Y PROYECTORES PARA EL GADIP MUNICIPIO DE CAYAMBE.	Ejecución de Contrato	\$19,373.30	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
44	<u>SIE-GADIPMC-67-2021</u>	ADQUISICIÓN DE EQUIPOS TECNOLÓGICOS TIPO TABLET PARA EL PROYECTO: CRECIENDO DE LA MANO CON LA TECNOLOGÍA, MEDIANTE LA DOTACIÓN DE TABLETS A LOS MEJORES ESTUDIANTES DEL TERCER AÑO DE BACHILLERATO, AÑO LECTIVO 2021-2022	Finalizado por mutuo acuerdo	NO DISPONIBLE	SIN OBSERVACIONES
45	<u>SIE-GADIPMC-68-2021</u>	Adquisición de mobiliario, equipos tecnológicos, menaje de cocina, maquinarias y equipos; otros requerimientos para la ejecución del Proyecto de equipamiento del centro de turismo comunitario de Cariacu de la ruta Kayambi Ñan del Cantón Cayambe	Ejecución de Contrato	\$23,068.02	Plazo de ejecución finalizado de 45 días
46	<u>SIE-GADIPMC-69-2021</u>	ADQUISICIÓN DE INSUMOS Y MATERIALES QUIRÚRGICOS PARA EL PROCESO DE ESTERILIZACIÓN EN LA CLÍNICA MÓVIL DE CANINOS Y FELINOS EN EL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$28,947.00	Plazo de ejecución finalizado de 60 días
47	<u>SIE-GADIPMC-70-2021</u>	ADQUISICIÓN DE VEHÍCULO PARA CLÍNICA VETERINARIA MÓVIL EN EL CANTÓN CAYAMBE	Desierta	NO DISPONIBLE	De conformidad al artículo 33, literal a de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública., por no presentarse ofertas
48	<u>SIE-GADIPMC-71-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA PRIMERA ETAPA DE BACHEO Y MEJORAMIENTO VIAL DE LOS A DOQUINADOS DE BARRIOS URBANOS DEL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$25,207.63	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
49	<u>SIE-GADIPMC-73-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL A DOQUINADO DEL INGRESO PRINCIPAL A LA UNIDAD EDUCATIVA "ISLA MARÍA DE LA CANDELARIA" EN LA COMUNA LA CANDELARIA DE LA PARROQUIA DE CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$50,879.56	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
50	<u>SIE-GADIPMC-75-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CAMBIO DE REDES DE AGUA POTABLE EN LA COMUNA SAN LUIS DE GUACHALÁ DE LA PARROQUIA DE CANGAHUA	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP

51	<u>SIE-GADIPMC-34-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CAMBIO Y AMPLIACIÓN DE RED DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE CANTARILLA, DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA.	Ejecución de Contrato	\$9,620.05	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
52	<u>SIE-GADIPMC-35-2021</u>	SERVICIO DE ADECUACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS JUEGOS RECREATIVOS DEL PARQUE YAZNAN EN LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO DEL CANTÓN CAYAMBE.	Ejecución de Contrato	\$30,971.60	Plazo de ejecución finalizado de 60 días
53	<u>SIE-GADIPMC-36-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LOS PROYECTOS: CONSTRUCCIÓN DE LA SEGUNDA FASE DE LA RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR 3 DE CHINCHINLOMA DE LA PARROQUIA DE SANTA ROSA DE CUZUBAMBA Y CONSTRUCCIÓN DE BIODIGESTORES EN EL BARRIO MIRAFLORES BAJO DE LA CIUDAD DE CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$13,285.55	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
54	<u>SIE-GADIPMC-37-2021</u>	ADQUISICIÓN DE TONERS, TINTAS, CONSUMIBLES Y SUMINISTROS DE IMPRESIÓN PARA LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DEL GADIP MUNICIPIO DE CAYAMBE	En Recepción	\$48,733.56	Falta último paso para dar como finalizada
55	<u>SIE-GADIPMC-38-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE BORDILLOS Y A DOQUINADO EN EL PASAJE SANDOVAL EN EL BARRIO ROSALIA, DE LA PARROQUIA DE SANTA ROSA DE CUZUBAMBA	Ejecución de Contrato	\$7,137.67	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
56	<u>SIE-GADIPMC-39-2021</u>	ADQUISICION DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE EN LA COMUNIDAD DE TURUCUCHO DE LA PARROQUIA OLMEDO	Ejecución de Contrato	\$35,199.89	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
57	<u>SIE-GADIPMC-40-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE ÁREAS RECREATIVAS EN LA PARROQUIA DE CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$22,321.43	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
58	<u>SIE-GADIPMC-41-2021</u>	ADQUISICIÓN DE INSUMOS Y MATERIALES QUIRÚRGICOS PARA EL PROCESO DE ESTERILIZACIÓN EN LA CLÍNICA MÓVIL DE CANINOS Y FELINOS EN EL CANTÓN CAYAMBE	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP
59	<u>SIE-GADIPMC-42-2021</u>	ADQUISICIÓN DE UNIFORMES DEPORTIVOS PARA LOS SELECCIONADOS DEL CANTÓN CAYAMBE, QUE PARTICIPARÁN EN LOS JUEGOS INTERCANTONALES DE LA PROVINCIA DE PICHINCHA 2021.	Ejecución de Contrato	\$8,423.51	Plazo de ejecución finalizado de 15 días

60	<u>SIE-GADIPMC-43-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE AGUA DE CONSUMO HUMANO EN LA COMUNIDAD PESILLO SECTOR MOLINO DE LA PARROQUIA OLMEDO	Ejecución de Contrato	\$17,857.09	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
61	<u>SIE-GADIPMC-44-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR LAS ABEJAS DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	Ejecución de Contrato	\$9,115.38	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
62	<u>SIE-GADIPMC-45-2021</u>	ADQUISICIÓN DE LAPTOPS Y PROYECTORES PARA EL GADIP MUNICIPIO DE CAYAMBE.	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP
63	<u>SIE-GADIPMC-46-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CAMBIO DE TUBERÍA DE LAS REDES PRINCIPALES DEL SISTEMA DE AGUA DE CONSUMO HUMANO PARA EL BARRIO SANTA ROSA DE AYORA DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA	Ejecución de Contrato	\$20,892.47	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
64	<u>SIE-GADIPMC-47-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CAMBIO DE TUBERÍA DE LAS REDES PRINCIPALES DEL SISTEMA DE AGUA DE CONSUMO HUMANO PARA LA COMUNIDAD SAN ISIDRO DE CAJAS DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA	Ejecución de Contrato	\$20,892.60	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
65	<u>SIE-GADIPMC-48-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA COMUNIDAD INDÍGENA WACHU WACHU DE LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO	Ejecución de Contrato	\$14,466.43	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
66	<u>SIE-GADIPMC-49-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS CENTROS DE GESTIÓN INTERCULTURAL EN LA CORPORACIÓN EL HATO, DE LA PARROQUIA JUAN MONTALVO	Ejecución de Contrato	\$24,985.74	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
67	<u>SIE-GADIPMC-50-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL PASAJE SANTILLÁN DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	Ejecución de Contrato	\$8,254.21	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
68	<u>SIE-GADIPMC-51-2021</u>	Adquisición de materiales para el Empedrado, en las comunas: Monjas Bajo, Monjas Alto, Totorá Urco, de la parroquia Juan Montalvo	Ejecución de Contrato	\$22,321.01	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
69	<u>SIE-GADIPMC-52-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA RED DE ALCANTARILLADO EN SANTA ISABEL DE LA	Ejecución de Contrato	\$7,789.50	Plazo de ejecución finalizado de 30 días

PARROQUIA JUAN MONTALVO					
70	<u>SIE-GADIPMC-53-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN SANTA ROSA DE PINGULMÍ PARROQUIA CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$35,005.07	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
71	<u>SIE-GADIPMC-14-2021</u>	Adquisición de materiales para la Construcción del cerramiento de la cancha deportiva en la comuna San José de la parroquia Cangahua	Ejecución de Contrato	\$17,834.86	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
72	<u>SIE-GADIPMC-15-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO EN EL SECTOR MOYABAMBA DE LA PARROQUIA CANGAHUA	Desierta	NO DISPONIBLE	EN BASE A LA RESOLUCIÓN DE DECLARATORIA DE DESIERTO No. 06-UCP-GADIPMC-2021, por falta de ofertas
73	<u>SIE-GADIPMC-16-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CAMBIO DE TUBERÍA EN LOS SISTEMAS DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO EN EL MANZANO Y MONTESERRÍN ALTO DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	Ejecución de Contrato	\$22,017.16	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
74	<u>SIE-GADIPMC-17-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO, RED DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO Y MURO DE CONTENCIÓN DE LA CALLE CARLOTA DÍAZ, EN EL CENTRO POBLADO DE SANTA ROSA DE CUZUBAMBA	Ejecución de Contrato	\$35,133.10	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
75	<u>SIE-GADIPMC-18-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS SISTEMAS DE ALCANTARILLADO SANITARIO DE LOS SECTORES BARRIO EL ARBOLITO, COCHALOMA Y CORAZÓN DE JESÚS PARROQUIA CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$32,711.40	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
76	<u>SIE-GADIPMC-19-2021</u>	ADQUISICIÓN DE CARPAS, PAREDES, MESAS, SILLAS, CANALETAS PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO "FORTALECIMIENTO DE LOS EMPRENDIMIENTOS DEL CANTÓN CAYAMBE PERTENECIENTES A LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA.	Finalizada	\$19,150.00	Finalizada sin problemas ni novedades
77	<u>SIE-GADIPMC-20-2021</u>	ADQUISICION DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO DEL COMITE DE DESARROLLO COMUNITARIO PULIZA DE LA PARROQUIA OLMEDO	Ejecución de Contrato	\$41,122.29	Plazo de ejecución finalizado de 30 días

78	<u>SIE-GADIPMC-21-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UN BIODIGESTOR EN LA COMUNA CANGAHUAPUNGO DE LA PARROQUIA SANTA ROSA DE CUZUBAMBA.	Ejecución de Contrato	\$19,194.38	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
79	<u>SIE-GADIPMC-22-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UNIDADES BÁSICAS SANITARIAS SEGUNDA ETAPA EN LA COMUNA EL QUIJUAR, DE LA PARROQUIA CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$34,411.83	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
80	<u>SIE-GADIPMC-23-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO EN EL SECTOR MOYABAMBA DE LA PARROQUIA CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$13,764.32	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
81	<u>SIE-GADIPMC-24-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MACETONES Y BANCAS PARA EL EMBELLECIMIENTO DE ESPACIOS PÚBLICOS DEL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$31,250.00	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
82	<u>SIE-GADIPMC-25-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE A DOQUINADO BARRIOS DEL CENTRO POBLADO DE LA PARROQUIA JUAN MONTALVO	Ejecución de Contrato	\$31,926.70	Plazo de ejecución finalizado de 40 días
83	<u>SIE-GADIPMC-26-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DEL ALCANTARILLADO Y A DOQUINADO EN EL CENTRO POBLADO DE LA PARROQUIA CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$12,967.72	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
84	<u>SIE-GADIPMC-27-2021</u>	SERVICIO PARA LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA DE CAPACITACIÓN PARA LA CALIDAD DE LA OFERTA TURÍSTICA EN FUNCIONAMIENTO, PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES Y DESTREZAS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIOS TURÍSTICOS DEL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$26,785.71	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
85	<u>SIE-GADIPMC-28-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE AULAS EN LA UNIDAD EDUCATIVA COMUNITARIA INTERCULTURAL BILINGÜE ARTURO BORJA DE LA COMUNIDAD DE MUYURKU DE LA PARROQUIA OLMEDO	Ejecución de Contrato	\$21,554.14	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
86	<u>SIE-GADIPMC-29-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA READECUACIÓN, COMPLEMENTACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE OBRAS MENORES EN EL CANTÓN CAYAMBE	Ejecución de Contrato	\$116,832.40	Plazo de ejecución finalizado de 30 días

87	<u>SIE-GADIPMC-30-2021</u>	ADQUISICIÓN DE EQUIPOS TECNICOS ESPECIALIZADOS PARA LA ACTUALIZACIÓN DE EDIFICACIONES DE LOS PREDIOS DEL CATASTRO RURAL	Ejecución de Contrato	\$34,500.00	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
88	<u>SIE-GADIPMC-31-2021</u>	ADQUISICIÓN DE FILTROS PARA LOS MANTENIMIENTOS PREVENTIVOS DEL PARQUE AUTOMOTOR DEL GADIP DEL MUNICIPIO DE CAYAMBE	En Recepción	\$75,065.79	Falta última paso para dar como finalizada
89	<u>SIE-GADIPMC-32-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA ADECUACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE BATERIAS SANITARIAS EN EL CGI DEL COMITÉ DE DESARROLLO COMUNITARIO HATO SAN JOSÉ DE LA PARROQUIA JUAN MONTALVO	Ejecución de Contrato	\$19,491.50	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
90	<u>SIE-GADIPMC-33-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI EN LA COMUNA CORDILLERA DE LOS ANDES DE LA PARROQUIA DE CANGAHUA.	Ejecución de Contrato	\$29,556.53	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
91	<u>SIE-GADIPMC-11-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE BORDILLOS Y A DOQUINADOS EN LOS SECTORES: EL MIRADOR Y SAN RAMÓN DE LA PARROQUIA DE OTÓN.	Ejecución de Contrato	\$33,387.47	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
92	<u>SIE-GADIPMC-12-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LOS PASAJES DE LOS MANDARINAS DEL BARRIO SAN FRANCISCO DE LA PARROQUIA DE ASCÁZUBI.	Ejecución de Contrato	\$7,043.70	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
93	<u>SIE-GADIPMC-13-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UN AULA EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL LUCIA VELA DE HIDALGO DE LA PARROQUIA ASCAZUBI	Ejecución de Contrato	\$10,320.09	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
94	<u>SIE-GADIPMC-100-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE A DOQUINADO EN LAS VÍAS PRINCIPALES DE LA COMUNIDAD CARIACU	Adjudicado - Registro de Contratos	\$131,454.44	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
95	<u>SIE-GADIPMC-101-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UNA BATERIA SANITARIA PÚBLICA EN EL CENTRO POBLADO DE LA PARROQUIA SANTA ROSA DE CUZUBAMBA	Ejecución de Contrato	\$8,959.35	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
96	<u>SIE-GADIPMC-102-2021</u>	ADQUISICIÓN DE IMPLEMENTOS TECNOLÓGICOS PARA LA DIRECCIÓN DE	Desierta	NO DISPONIBLE	De conformidad al Art. 33 literal a Por no haberse presentado oferta alguna,

PLANIFICACIÓN Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL					
97	<u>SIE-GADIPMC-103-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UN TANQUE DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL COMITÉ PROMEJORAS DE DESARROLLO COMUNAL PAQUIESTANCIA DE LA PARROQUIA SAN JOSÉ DE AYORA	Adjudicado - Registro de Contratos	\$49,549.56	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
98	<u>SIE-GADIPMC-104-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE CAMERINO EN EL ESTADIO DEL CENTRO CIVICO DE LA COMUNA DE SAN PABLO URCO, PATIO EN LA UNIDAD EDUCATIVA "LUIS NAPOLEÓN DILLON", A DOQUINADO EN LA CALLE S/N EN EL BARRIO LA MERCED, CERRAMIENTOS Y ACCESORIOS VARIOS PARA LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO DEL CANTÓN CAYAMBE; READECUACIÓN DE LA PLANTA ALTA DE LA CASA COMUNAL DE LA CHIMBA, CASA BARRIAL PUNTI	Adjudicado - Registro de Contratos	\$92,975.14	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
99	<u>SIE-GADIPMC-105-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI EL VERDE DE LA PARROQUIA JUAN MONTALVO	Adjudicado - Registro de Contratos	\$35,355.70	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
100	<u>SIE-GADIPMC-94-2021</u>	ADQUISICIÓN DE IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD PARA EL PROYECTO DENOMINADO "DOTACIÓN DE IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD PARA LA POLICÍA MUNICIPAL DEL GADIPMC	Desierta	NO DISPONIBLE	En cumplimiento del Art. 33, literal a de la LOSNCP establece Declarar Desierto este proceso Por no haberse presentado oferta alguna, de conformidad con la ley
101	<u>SIE-GADIPMC-96-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CAMBIO DE REDES DE AGUA POTABLE EN LA COMUNA SAN LUIS DE GUACHALÁ DE LA PARROQUIA DE CANGAHUA	Ejecución de Contrato	\$31,166.49	Plazo de ejecución finalizado de 30 días
102	<u>SIE-GADIPMC-97-2021</u>	ADQUISICIÓN DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS PARA EL FORTALECIMIENTO AL DEPORTE A TRAVÉS DE LIGA DEPORTIVA CANTONAL CAYAMBE.	Adjudicado - Registro de Contratos	\$17,854.80	Plazo de ejecución finalizado de 25 días
103	<u>SIE-GADIPMC-98-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO EN EL SECTOR DE GUAYLLABAMBILLA DE LA PARROQUIA OLMEDO Y CAMBIO DE TUBERÍA DE AGUA PARA CONSUMO HUMANO EN LA COMUNA	Adjudicado - Registro de Contratos	\$21,543.29	Plazo de ejecución finalizado de 30 días

		CHAUPIESTANCIA DE LA PARROQUIA OTÓN			
104	<u>SIE-GADIPMC- 99-2021</u>	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS COMPLEJOS DEPORTIVOS DE LA PARROQUIA DE OTÓN	Desierta	NO DISPONIBLE	Desierta en base y conformidad al Art.33 de la LOSNCP

Anexo 3

Procesos de contratación referentes a la partida presupuestaria 730811

1	730811	Adquisición de cemento para los proyectos del Cantón Cayambe			5.000,00
2	730811	Adquisición de materiales de construcción para el mantenimiento de las instalaciones municipales			7.800,00
3	730811	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para el mantenimiento de las instalaciones municipales			12.200,00
4	730811	Adquisición de materiales para Cambio de tubería en los sistemas de agua para consumo humano en el Manzano y Monteserrín Alto de la parroquia Ascazubi.			25.860,00
5	730811	Adquisición de materiales para Complementar adoquinado en vías de la parroquia Otón			7.424,63
6	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de Cariacu			1.000,00
7	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la Calle colindante al Terminal Terrestre de Cayambe			1.000,00
8	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la calle Kennedy			1.000,00
9	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de varias calles de Pesillo			1.000,00
10	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado Santo Domingo No. 1			1.000,00
11	730811	Adquisición de materiales para el Cambio de redes de agua potable en la comuna San Luis de Guachalá de la parroquia de Cangahua			34.906,47
12	730811	Adquisición de materiales para el Cambio y ampliación de red de alcantarillado en la calle Cantarilla, de la parroquia San José de Ayora			13.000,00
13	730811	Adquisición de materiales para el mantenimiento de la Escuela Municipal del cantón Cayambe			5.000,00
14	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR LAS ABEJAS DE LA PARROQUIA ASCAZUBI			10.411,98
15	730811	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION DE UN AULA EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL LUCIA VELA DE HIDALGO DE LA PARROQUIA ASCAZUBI			11.999,24

16	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del ingreso al Campo Santo de la comuna Santa Ana de la parroquia de Olmedo	10.025,00
17	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA COMUNIDAD INDÍGENA WACHU WACHU DE LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO	16.303,78
18	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario de los sectores Barrio el Arbolito, Cochaloma y Corazon de Jesus parroquia Cangahua.	39.964,85
19	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en el sector Moyabamba de la parroquia Cangahua	16.802,65
20	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en Pambamarquito y Otoncito de la parroquia Oton	20.000,00
21	730811	Adquisición de cemento para los proyectos del Cantón Cayambe	1.000,00
22	730811	Adquisición de materiales de construcción para el mantenimiento de las instalaciones municipales	10.000,00
23	730811	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para el mantenimiento de las instalaciones municipales	40.000,00
24	730811	Adquisicion de materiales para Cambio de tubería en los sistemas de agua para consumo humano en el Manzano y Monteserrín Alto de la parroquia Ascazubi.	1.000,00
25	730811	Adquisición de materiales para Complementar adoquinado en vías de la parroquia Otón	5.000,00
26	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de Cariacu	9.000,00
27	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la Calle colindante al Terminal Terrestre de Cayambe	8.000,00
28	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la calle Kennedy	1.000,00
29	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de varias calles de Pesillo	1.000,00
30	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado Santo Domingo No. 1	45.000,00
31	730811	Adquisición de materiales para el Cambio de redes de agua potable en la comuna San Luis de Guachalá de la parroquia de Cangahua	15.459,42
32	730811	Adquisicion de materiales para el Cambio y ampliacion de red de alcantarillado en la calle Cantarilla, de la parroquia San Jose de Ayora	1.000,00
33	730811	Adquisición de materiales para el mantenimiento de la Escuela Municipal del cantón Cayambe	16.000,00

34	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR LAS ABEJAS DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	1.000,00
35	730811	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION DE UN AULA EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL LUCIA VELA DE HIDALGO DE LA PARROQUIA ASCAZUBI	8.860,08
36	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del ingreso al Campo Santo de la comuna Santa Ana de la parroquia de Olmedo	15.000,00
37	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA COMUNIDAD INDÍGENA WACHU WACHU DE LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO	15.727,16
38	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario de los sectores Barrio el Arbolito, Cochaloma y Corazon de Jesus parroquia Cangahua.	8.227,08
39	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en el sector Moyabamba de la parroquia Cangahua	11.618,93
40	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en Pambamarquito y Otoncito de la parroquia Oton	1.000,00
41	730811	Adquisición de cemento para los proyectos del Cantón Cayambe	34.996,90
42	730811	Adquisición de materiales de construcción para el mantenimiento de las instalaciones municipales	1.000,00
43	730811	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para el mantenimiento de las instalaciones municipales	35.335,70
44	730811	Adquisicion de materiales para Cambio de tuberia en los sistemas de agua para consumo humano en el Manzano y Monteserrin Alto de la parroquia Ascazubi.	50.000,00
45	730811	Adquisición de materiales para Complementar adoquinado en vías de la parroquia Otón	43.000,00
46	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de Cariacu	32.000,00
47	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la Calle colindante al Terminal Terrestre de Cayambe	19.999,94
48	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la calle Kennedy	11.783,32
49	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de varias calles de Pesillo	40.000,00
50	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado Santo Domingo No. 1	1.000,00

51	730811	Adquisición de materiales para el Cambio de redes de agua potable en la comuna San Luis de Guachalá de la parroquia de Cangahua	5.000,00
52	730811	Adquisición de materiales para el Cambio y ampliación de red de alcantarillado en la calle Cantarilla, de la parroquia San Jose de Ayora	10.000,00
53	730811	Adquisición de materiales para el mantenimiento de la Escuela Municipal del cantón Cayambe	1.000,00
54	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR LAS ABEJAS DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	45.000,00
55	730811	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION DE UN AULA EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL LUCIA VELA DE HIDALGO DE LA PARROQUIA ASCAZUBI	1.000,00
56	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del ingreso al Campo Santo de la comuna Santa Ana de la parroquia de Olmedo	1.000,00
57	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA COMUNIDAD INDÍGENA WACHU WACHU DE LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO	40.000,00
58	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario de los sectores Barrio el Arbolito, Cochaloma y Corazon de Jesus parroquia Cangahua.	1.000,00
59	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en el sector Moyabamba de la parroquia Cangahua	1.000,00
60	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en Pambamarquito y Otoncito de la parroquia Oton	1.000,00
61	730811	Adquisición de materiales para el Cambio de redes de agua potable en la comuna San Luis de Guachalá de la parroquia de Cangahua	1.000,00
62	730811	Adquisición de materiales para el Cambio y ampliación de red de alcantarillado en la calle Cantarilla, de la parroquia San Jose de Ayora	1.000,00
63	730811	Adquisición de materiales para el mantenimiento de la Escuela Municipal del cantón Cayambe	1.000,00
64	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR LAS ABEJAS DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	133.294,63

65	730811	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION DE UN AULA EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL LUCIA VELA DE HIDALGO DE LA PARROQUIA ASCAZUBI	115.499,25
66	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del ingreso al Campo Santo de la comuna Santa Ana de la parroquia de Olmedo	87.478,73
67	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA COMUNIDAD INDÍGENA WACHU WACHU DE LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO	50.000,00
68	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario de los sectores Barrio el Arbolito, Cochaloma y Corazon de Jesus parroquia Cangahua.	84.112,00
69	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en el sector Moyabamba de la parroquia Cangahua	118.435,48
70	730811	Adquisicion de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en Pambamarquito y Otoncito de la parroquia Oton	37.393,97
71	730811	Adquisición de cemento para los proyectos del Cantón Cayambe	20.000,00
72	730811	Adquisición de materiales de construcción para el mantenimiento de las instalaciones municipales	220.000,00
73	730811	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para el mantenimiento de las instalaciones municipales	21.497,71
74	730811	Adquisicion de materiales para Cambio de tuberia en los sistemas de agua para consumo humano en el Manzano y Monteserrin Alto de la parroquia Ascazubi.	38.541,25
75	730811	Adquisición de materiales para Complementar adoquinado en vías de la parroquia Otón	35.757,90
76	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de Cariacu	35.000,00
77	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la Calle colindante al Terminal Terrestre de Cayambe	15.000,00
78	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la calle Kennedy	24.998,45
79	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de varias calles de Pesillo	22.385,44
80	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado Santo Domingo No. 1	7.994,19
81	730811	Adquisición de materiales para el Cambio de redes de agua potable en la comuna San Luis de Guachalá de la parroquia de Cangahua	25.000,00

82	730811	Adquisición de materiales para el Cambio y ampliación de red de alcantarillado en la calle Cantarilla, de la parroquia San Jose de Ayora	25.000,00
83	730811	Adquisición de materiales para el mantenimiento de la Escuela Municipal del cantón Cayambe	14.947,75
84	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR LAS ABEJAS DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	39.999,12
85	730811	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION DE UN AULA EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL LUCIA VELA DE HIDALGO DE LA PARROQUIA ASCAZUBI	23.399,71
86	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del ingreso al Campo Santo de la comuna Santa Ana de la parroquia de Olmedo	23.399,57
87	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA COMUNIDAD INDÍGENA WACHU WACHU DE LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO	10.000,00
88	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario de los sectores Barrio el Arbolito, Cochaloma y Corazon de Jesus parroquia Cangahua.	42.669,34
89	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en el sector Moyabamba de la parroquia Cangahua	9.499,42
90	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en Pambamarquito y Otoncito de la parroquia Oton	28.470,69
91	730811	Adquisición de cemento para los proyectos del Cantón Cayambe	39.290,59
92	730811	Adquisición de materiales de construcción para el mantenimiento de las instalaciones municipales	53.399,62
93	730811	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para el mantenimiento de las instalaciones municipales	39.691,28
94	730811	Adquisición de materiales para Cambio de tubería en los sistemas de agua para consumo humano en el Manzano y Monteserrín Alto de la parroquia Ascázubi.	22.390,08
95	730811	Adquisición de materiales para Complementar adoquinado en vías de la parroquia Otón	27.460,46
96	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de Cariacu	34.999,98
97	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la Calle colindante al Terminal Terrestre de Cayambe	29.999,58

98	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de la calle Kennedy	10.000,00
99	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado de varias calles de Pesillo	56.985,11
100	730811	Adquisición de materiales para el Adoquinado Santo Domingo No. 1	55.495,51
101	730811	Adquisición de materiales para el Cambio de redes de agua potable en la comuna San Luis de Guachalá de la parroquia de Cangahua	95.268,26
102	730811	Adquisición de materiales para el Cambio y ampliación de red de alcantarillado en la calle Cantarilla, de la parroquia San Jose de Ayora	73.760,70
103	730811	Adquisición de materiales para el mantenimiento de la Escuela Municipal del cantón Cayambe	21.186,98
104	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN EL SECTOR LAS ABEJAS DE LA PARROQUIA ASCÁZUBI	24.128,48
105	730811	ADQUISICION DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION DE UN AULA EN EL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL LUCIA VELA DE HIDALGO DE LA PARROQUIA ASCAZUBI	71.321,91
106	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del ingreso al Campo Santo de la comuna Santa Ana de la parroquia de Olmedo	131454,44
107	730811	ADQUISICIÓN DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CGI DE LA COMUNIDAD INDÍGENA WACHU WACHU DE LA PARROQUIA DE JUAN MONTALVO	93.737,24
108	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario de los sectores Barrio el Arbolito, Cochaloma y Corazon de Jesus parroquia Cangahua.	566,00
109	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en el sector Moyabamba de la parroquia Cangahua	1.697,94
110	730811	Adquisición de materiales para el Mejoramiento del sistema de agua para consumo humano en Pambamarquito y Otoncito de la parroquia Oton	581,64
111	730811	Adquisición de cemento para los proyectos del Cantón Cayambe	263,20
112	730811	Adquisición de materiales de construcción para el mantenimiento de las instalaciones municipales	2.122,42
113	730811	Adquisición de materiales de construcción y eléctricos para el mantenimiento de las instalaciones municipales	1.132,00

114	730811	Adquisicion de materiales para Cambio de tuberia en los sistemas de agua para consumo humano en el Manzano y Monteserrin Alto de la parroquia Ascazubi.	707,47
115	730811	Adquisición de materiales para Complementar adoquinado en vÃas de la parroquia OtÃn	565,98
SUMA			3.032.688,60

Bibliografía

Asamblea Constituyente - Ec. (20 De 10 De 2008). *Constitución De La República Del Ecuador*. Constitución De La República Del Ecuador: file:///C:/Users/User/Downloads/CompletosSinConcordanciaspdf1_-_CONSTITUCI%C3%83_N_DE_LA_REP%C3%83_BLICA_DEL_ECUADOR_____%20(1).pdf

Asamblea Constituyente - Ec. (2008). *Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Contratación Pública*. Servicio Nacional De Contratación Pública.

Asamblea Nacional - Ec. (19 De Octubre De 2010). *Código Orgánico De Organización Territorial, Autonomía Y Descentralización- Cootad, Cotad*. (E. L. S.A., Ed.) Ediciones Legales Edle S.A. Código Orgánico De Organización Territorial, Autonomía Y Descentralización: <https://www.fielweb.com/Index.aspx?51&nid=17643#norma/17643>

Asamblea Nacional-Ec. (2010). *Ley Orgánica Del Servicio Público- Losep* (Vols. Registro Oficial 2do. S. 294, 6 Oct 2010). Ediciones Legales EDLE S.A. <https://doi.org/https://www.fielweb.com/Index.aspx?39&nid=149#norma/149>

Asamblea Nacional-Ec. (S.F.). *Reglamento General Del Código Orgánico De Planificación Y Finanzas Públicas*. (2. n. Registro Oficial 2do. S. 383, Ed.) Ediciones Legales EDLE S.A. <https://www.fielweb.com/Index.aspx?23&nid=1074210#norma/1074210>

Bajaña Oñate, K. L., & Fajardo Vaca, L. M. (2019). La contratación pública como herramientade desarrollo económico en el Ecuador. *Revista Mapa*, 3(16), 126-144. <https://doi.org/http://orcid.org/0000-0003-4748-3532>

Brito, E., Córdova, G., Carrillo, G., Baquero , M., Carrillo, F., & Parreño , L. (2011). *Finanzas públicas para gobiernos autónomos descentralizados*. Quito: Equipo Editorial IAEN. <https://editorial.iaen.edu.ec/teachers/finanzas-publicas-para-gobiernos-autonomos-descentralizados-gad-volumen-1/>

Castro G., C., Fernández P., C., & Suárez N., P. (2010). *Manual de Procedimientos del Sistema de Presupuestos*. Quito: Ministerio de Finanzas.

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). *Guías de auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
<https://elibro.net/es/ereader/utnorte/116952?page=224>

Congreso Nacional-Ec. (2002). *Ley Orgánica De La Contraloría General Del Estado* (Vols. Registro Oficial S. 595, 12 jun 2002). Ediciones Legales EDLE S.A.
<https://www.fielweb.com/Index.aspx?77&nid=6934#norma/6934>

Congreso Nacional-Ec. (2005). *Código Del Trabajo- Ct* (Vols. Registro Oficial S. 167, 16 Dic 2005). Ediciones Legales EDLE S.A.
<https://www.fielweb.com/Index.aspx?98&nid=10275#norma/10275>

Contraloría General Del Estado - Cge. (2009). *Normas De Control Interno Para Las Entidades, Organismos Del Sector Público Y Persona Jurídicas De Derecho Privado Que Dispongan De Recursos Públicos* (Vols. Registro Oficial 78, 01 dic 2009). Ediciones Legales EDLE S.A.
<https://www.fielweb.com/Index.aspx?60&nid=7550#norma/7550>

El Congreso Nacional-EC. (2004). *Ley Orgánica De Transparencia Y Acceso A La Información Pública* (Vols. Registro Oficial S. 337, 18 may 2004). Ediciones Legales EDLE S.A.
<https://www.fielweb.com/Index.aspx?73&nid=6935#norma/6935>

GADIP CAYAMBE. (2018). *Plan Estratégico de Desarrollo Turístico Sostenible e Innovación del Cantón Cayambe 2017-2022*. GADIP CAYAMBE.

Gómez, M. C., & Lazarte Barbeito, C. (2019). *Control Interno*. Universidad Nacional de Tucumán.
<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

González Lastre, R. (2017). *Guía Especializada de Rendición de Cuentas para los Gobiernos Autónomos Descentralizados*. Quito: Coordinación General de Comunicación. Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo de América Latina y el Caribe:
<https://amevirtual.gob.ec/wp-content/uploads/2017/08/guia-comprimida-rendicion-de-cuentas-GAP-ilovepdf-compressed.pdf>

González, M. I. (2020). *La aplicación de principios y objetivos de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su reglamento*

general en la contratación de bienes y servicios con empresas públicas nacionales. Quito: Creative Commons.

Ibarra Miranda, D. C., Vega de la Cruz, L. O., & Carmenate García, H. J. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Folletos Gerenciales*, 82-92. Recuperado de <http://200.14.55.208/index.php/folletosgerenciales/article/view/205/214>

Jara Martínez , A. M. (2018). Gestión del talento humano como factor de mejoramiento de la gestión pública y desempeño laboral. *Revista venezolana de gerencia*, 23(83), 740-760.

Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría de Control Interno* (Tercera ed.). Ecoe Ediciones Ltda. <https://elibro.net/es/ereader/utnorte/114316?page=23>

Medina Carranco, N. &. (2021). La Formación de los circuitos económicos solidarios interculturales en el cantón Cayambe: Estudio de caso Biovida. *Revista Economía*, 72(116), 63-79. <https://doi.org/https://doi.org/10.29166/economia.v72i116.2621>

Mora Zambrano, M., Consa Ojeda, E., & Córdova Vinueza, P. (2015). *La Contratación Pública: inclusión, innovación y transparencia.* Quito: El Telégrafo EP.

Moreno Molina, J. A. (2015). Principios generales de la contratación pública en el reciente derecho internacional, europeo y de América Latina. *Derecho & Sociedad*, 55-64.

Muñoz de Pedro, A. (2019). La buena administración en la contratación pública: mención especial a la fase de ejecución del contrato. *Gabilex: Revista del Gabinete Jurídico de Castilla-La Mancha*, 35-60.

Ñuñez, C. V. (2019). *FUNDAMENTOS DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA.* CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES.

Presidencia De La República - Ec. (2010). *Reglamento Para La Aplicación De La Ley De Régimen Tributario Interno - Ralrti* (Vols. Registro Oficial S. 209, 8 jun 2010). Ediciones Legales EDLE S.A. <https://doi.org/https://www.fielweb.com/Index.aspx?157Rabf6ik65998#tab-info>

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). Control Interno y sus

Herramientas de Aplicación entre COSO y COCO. En *Control Interno y sus Herramientas de Aplicación entre COSO y COCO*. (págs. 268-283). Cofin Habana.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=en.

Reinoso, Y., & Pincay, D. (2020). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(2), 14-30.

<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7383235>

Rodríguez, E., Rivera, C., & Castillo, T. (2018). Insatisfacción con el sistema nacional de contratación pública: una visión del contratista en ejecución de obras. *Revista Digital Novasineria*, 1(1), 80-91.

<https://doi.org/https://doi.org/10.37135/unach.ns.001.01.10>

SERCOP. (2017). *Plan Estratégico: Coordinación General de Planificación y Coordinación*. Servicio Nacional de Contratación Pública.

Shapiama Quispe, J., Vásquez Villanueva, C. A., & Pérez Quispe, J. (2021). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III. *SCIÉENDO*, 24, 7-15.

<https://doi.org/https://doi.org/10.17268/sciendo.2021.001>

Sierra Quisphi, K. (2020). *Análisis Del Proceso De Contratación Pública Por Laemergencia En La Pandemia Covid 2019*. Universidad De Otavalo

.

Solano Gavilanes, E., & Suárez Rodríguez, O. (2021). *Financiamiento del presupuesto de los GADs Municipales de baja población de la Provincia de El Oro, mediante generación de ingresos propios*. Guayaquil: UTEG.

Troya Andrade, R. P., Vásquez Fajardo, C. E., & Fajardo Vaca, L. (2019). Empowerment: una herramienta estratégica como ventaja de competitividad en la administración de los gobiernos autónomos descentralizados (GADS). *Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, Vol. 3(Nº. 1), 1110-1135.