



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de Investigación previa la
obtención del Grado Académico de
Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

**“AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS DE LA ESTACIÓN
EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP,
CANTÓN MOCACHE, PERÍODO 2023-2024”**

AUTORA

CPA. CRISTINA VERÓNICA PEÑA CARRANZA

DIRECTORA

ING. FANNY GRACIELA EGAS MORENO, MSC.

QUEVEDO-ECUADOR

2025

CERTIFICACIÓN

Ing. Fanny Graciela Egas Moreno, MSc., directora del proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA

Que la **CPA. CRISTINA VERÓNICA PEÑA CARRANZA**, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado “AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, CANTÓN MOCACHE, PERÍODO 2023-2024”, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, junio 20 de 2025

Ing. Fanny Graciela Egas Moreno, MSc.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, **Peña Carranza Cristina Verónica**, autora del proyecto titulado **“AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, CANTÓN MOCACHE, PERÍODO 2023-2024”**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluye en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normativa institucional vigente.

Cristina Verónica Peña Carranza

C.I. 1205784299

AUTORA

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi refugio en los momentos de incertidumbre, por darme la fortaleza cuando sentí que no podía más, y acompañarme en cada paso de este camino con sabiduría y amor.

A mi amado esposo, por su paciencia infinita, por cada palabra de aliento y por ser esa ayuda idónea en este proceso.

A mis hijos quienes, son el motor que me inspiran a superarme cada día, ellos, mi razón de ser y el impulso que no me permite rendirme.

A mis padres, por haberme inculcado la honestidad, la perseverancia y sobre todo el amor incondicional en las metas que me propongo.

Cristina Verónica Peña Carranza

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, por brindarme el acceso a la información necesaria, así como, por facilitar los espacios y recursos que hicieron posible este trabajo de investigación.

A las autoridades y servidores institucionales, en especial a quienes forman parte de las áreas administrativas, financieras y de compras públicas, por su colaboración, disposición y valiosos aportes durante la recopilación de información.

A mi jefa, por sus consejos oportunos, por ser un ejemplo de liderazgo y compromiso profesional, y por motivarme a asumir este reto con responsabilidad, determinación y dedicación.

A la Universidad y a los docentes que guiaron mi formación, por compartir su conocimiento y por su acompañamiento en cada etapa de mi desarrollo académico.

A mi directora de tesis, por su orientación técnica, sus observaciones oportunas y su paciencia, que permitieron fortalecer el contenido y enfoque de este trabajo.

Este trabajo no habría sido posible sin el respaldo de quienes creyeron en mí y me ofrecieron su ayuda en los momentos clave.

A mis amistades, por estar presentes con palabras de aliento, comprensión y compañía, incluso en los momentos más exigentes. Su cariño y apoyo marcaron una gran diferencia en esta etapa.

Cristina Verónica Peña Carranza

PRÓLOGO

Como Director de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, observo con preocupación los niveles de ineficiencia que persisten en la gestión pública. En este contexto, surge la iniciativa de realizar un trabajo de investigación orientado a desarrollar una auditoría operativa y analizar su incidencia en los procesos de compras públicas de la Estación que actualmente dirijo, durante el período 2023-2024. Esta propuesta representa un primer paso fundamental hacia la optimización de dichos procesos.

Desde esta Dirección, expresamos nuestra satisfacción por la conducción del proceso investigativo. Si bien se han identificado falencias en la gestión de las compras, estas son superables gracias al compromiso institucional y a la motivación del equipo responsable. Con una adecuada capacitación y formación del personal involucrado, es posible corregir dichas debilidades. En este sentido, este documento se constituye en una herramienta importante para alcanzar ese propósito.

El INIAP es un pilar fundamental para la consolidación de la producción agropecuaria y la soberanía alimentaria del país, los procesos de compras públicas constituyen un eje transversal para el logro de estos objetivos.

La importancia de esta investigación confirma lo expresado por Tom Peters, quien afirma que “la honestidad es la base de la confianza, y esta, a su vez, es la base de los negocios”. En este caso, el presente trabajo representa una valiosa contribución para transparentar los procesos operativos de nuestra institución y fortalecer la confianza de los usuarios en los mismos.

Mgs. Carlos Alberto Molina Hidrovo
DIRECTOR
ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE
INIAP

RESUMEN

El presente estudio analiza la incidencia de la auditoría operativa en los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, cantón Mocache, durante el período 2023-2024. Mediante una investigación de tipo descriptiva, de campo y aplicada, apoyada en los métodos inductivo, deductivo y analítico, se evaluó el cumplimiento normativo, la eficiencia operativa y la gestión presupuestaria institucional. Se constató que, si bien la entidad genera los expedientes contractuales conforme a la normativa legal vigente, persisten falencias en el seguimiento y cierre de los procesos en el Sistema Oficial de Contratación Pública, afectando la trazabilidad y la rendición de cuentas. Asimismo, se identificaron retrasos estructurales derivados de debilidades en la planificación del Plan Anual de Contratación, demoras en certificaciones presupuestarias y entrega tardía de términos de referencia por parte de las unidades operativas. Estos factores han limitado el cumplimiento oportuno de los requerimientos de investigación, generando riesgos de subejecución presupuestaria y afectando el logro de metas institucionales. A pesar de alcanzar altos niveles de ejecución presupuestaria (96,27% en 2023 y 92,81% en 2024), se evidencian sobreejecuciones en los planes operativos y de control debido a la falta de mecanismos de control formal y seguimiento continuo, lo que compromete la eficiencia del gasto público. En consecuencia, se reafirma la importancia de fortalecer la auditoría operativa como herramienta esencial para mejorar los procesos de contratación y optimizar el uso de los recursos públicos.

Palabras clave: gestión pública, control interno, presupuesto, plan anual de contratación, plan operativo anual.

ABSTRACT

This study analyzes the impact of the operational audit on the public procurement processes of the Pichilingue Tropical Experimental Station of INIAP, Mocache canton, during the period 2023-2024. Through a descriptive, field and applied research, supported by inductive, deductive and analytical methods, regulatory compliance, operational efficiency and institutional budget management were evaluated. It was found that, although the entity generates contract files in accordance with current legal regulations, there are still shortcomings in the follow-up and closing of processes in the Official Public Procurement System, affecting traceability and accountability. Structural delays were also identified as a result of weaknesses in the planning of the Annual Procurement Plan, delays in budget certifications and late delivery of terms of reference by the operating units. These factors have limited the timely fulfillment of research requirements, generated risks of budget under-execution and affecting the achievement of institutional goals. Despite achieving high levels of budget execution (96.27% in 2023 and 92.81% in 2024), as a result, there is evidence of over-execution in the operational and control plans due to the lack of formal control mechanisms and continuous follow-up, which compromises the efficiency of public spending. Consequently, the importance of strengthening operational auditing as an essential tool for improving contracting processes and optimizing the use of public resources is reaffirmed.

Keywords: public management, internal control, budget, annual contracting plan, annual operating plan.

ÍNDICE

	Pág.
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRÓLOGO.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
ÍNDICE	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
INTRODUCCIÓN	xvi
CAPÍTULO I.....	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	4
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	6
1.3.1 Problema General	6
1.3.2 Problemas Derivados.....	6
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
1.5 OBJETIVOS	6
1.5.1 General.....	6
1.5.2 Específicos	7
1.6 JUSTIFICACIÓN	7
CAPÍTULO II	10
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	11
2.1.1 Administrador de contrato.....	11
2.1.2 Auditoría operativa.....	11
2.1.3 Calidad	11
2.1.4 Compras públicas	11
2.1.5 Concurrencia	11
2.1.6 Control interno	12
2.1.7 Consultoría	12
2.1.8 Gestión pública.....	12
2.1.9 Eficiencia.....	12
2.1.10 Eficacia.....	12
2.1.11 Entidades contratantes.....	12
2.1.12 Ínfima cuantía.....	13
2.1.13 Legalidad.....	13

2.1.14	Participación nacional	13
2.1.15	Plan Operativo Anual (POA)	13
2.1.16	Plan Anual de Contratación (PAC)	13
2.1.17	Portal Compras públicas	13
2.1.18	Presupuesto	14
2.1.19	Proveedor	14
2.1.20	Registro Único de Proveedores	14
2.1.21	Riesgos en la contratación pública	14
2.1.22	Servicio Nacional de Contratación Pública.....	14
2.1.23	Transparencia	15
2.1.24	Trato justo	15
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	15
2.2.1	Principios y normas que rigen la auditoría operativa.....	15
2.2.1.1	Integridad o conducta ética	15
2.2.1.2	Presentación ecuaníme.....	15
2.2.1.3	Debido cuidado personal	16
2.2.1.4	Confidencialidad	16
2.2.1.5	Independencia	16
2.2.1.6	Enfoque basado en la evidencia.....	17
2.2.2	Perfil del auditor.....	17
2.2.3	Proceso de auditoría operativa	18
2.2.3.1	<i>Planificación</i>	19
2.2.3.2	<i>Ejecución</i>	20
2.2.3.3	<i>Comunicación de los resultados</i>	21
2.2.4	Métodos para evaluar el control interno.....	22
2.2.5	Modelo COSO.....	23
2.2.6	Modelo COCO	24
2.2.7	Riesgos de auditoría	25
2.2.7.1	<i>Riesgos inherentes</i>	25
2.2.7.2	<i>Riesgo de control</i>	25
2.2.7.3	<i>Riesgo de detección</i>	25
2.2.8	Modelo de gestión en el sector público	26
2.2.8.1	<i>Orientación a resultados</i>	28
2.2.8.2	<i>Transparencia y rendición de cuentas:</i>	28
2.2.8.3	<i>Descentralización</i>	28
2.2.8.4	<i>Competencia y mercado</i>	28

2.2.8.5	<i>Orientación al cliente</i>	28
2.2.9	Indicadores de gestión.....	28
2.2.10	Uso eficiente, eficaz y económico de los recursos públicos	30
2.2.11	Programa de auditoría	31
2.2.12	Evidencias de auditoría operativa	32
2.2.13	Papeles de trabajo.....	32
2.2.14	Comunicación de resultados	33
2.2.15	El informe como producto de auditoría	33
2.2.16	Seguimiento de la auditoría.....	33
2.3	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	34
2.3.1	Constitución de la República del Ecuador	34
2.3.2	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	35
2.3.3	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.....	37
2.3.4	Ley Constitutiva del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias	40
2.3.5	Reglamento General a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública.....	40
2.3.6	Normativa Secundaria del Sistema Nacional de Contratación Pública ..	42
2.3.7	Estatuto por procesos del Instituto de Investigaciones Agropecuarias ...	43
2.3.8	Normas de Control Interno.....	45
	CAPÍTULO III.....	55
	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	55
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	56
3.1.1	Investigación descriptiva.....	56
3.1.2	Investigación aplicada.....	56
3.1.3	Investigación de campo.....	57
3.2	MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	57
3.2.1	Método deductivo.....	57
3.2.2	Método inductivo	58
3.2.3	Método analítico.....	58
3.3	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	59
3.3.1	Población y muestra	59
3.3.1.1	<i>Población</i>	59
3.3.1.2	<i>Muestra</i>	60
3.3.2	Técnicas de investigación	60
3.3.3	Instrumentos de la investigación.....	61
3.4	ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	62

3.5	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	64
3.6	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	65
	CAPÍTULO IV.....	66
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	66
4.1	APLICACIÓN DE LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS Y SU VINCULACIÓN CON LA NORMATIVA LEGAL VIGENTE.	67
4.1.1	Análisis del instrumento aplicado	67
4.1.2	Hallazgos encontrados	73
4.1.3	Discusión.....	75
4.2	FACTORES QUE GENERAN RETRASOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.	77
4.2.1	Análisis del instrumento aplicado	77
4.2.2	Hallazgos encontrados	81
4.2.3	Discusión.....	84
4.3	CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO, PLAN OPERATIVO ANUAL Y PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN.	85
4.3.1	Análisis del instrumento aplicado	85
4.3.2	Análisis del cumplimiento presupuestario	99
4.3.3	Análisis del cumplimiento del Plan Anual de Contratación (PAC), año 2023 - 2024	112
4.3.4	Análisis del cumplimiento del Plan Operativo Anual (POA), año 2023- 2024.....	113
4.3.5	Hallazgos encontrados	115
4.3.6	Discusión.....	118
	CAPÍTULO V	121
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	121
5.1	CONCLUSIONES	122
5.2	RECOMENDACIONES.....	123
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	125
	ANEXOS	141

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Proceso de una auditoría	19
Figura 2	Métodos tradicionales para evaluar el control interno	23
Figura 3	Nueva Gestión Pública (NGP)	27
Figura 4	Criterios para la medición del grado de confianza	87

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población objeto de estudio	59
Tabla 2 Revisión de cumplimiento documental en las diferentes fases del proceso de contratación pública según la normativa aplicable	69
Tabla 3 Comentario que muestra los hallazgos encontrados en los procesos de compras públicas analizados, durante el período 2023-2024.....	73
Tabla 4 Resultados de entrevistas realizadas a los actores involucrados en los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, período 2023-2024.....	78
Tabla 5 Retrasos en la planificación y trámites administrativos en los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, período 2023-2024	81
Tabla 6 Resultados de la evaluación al control interno	88
Tabla 7 Programa de auditoría del proceso de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue- INIAP, período 2023-2024.....	92
Tabla 8 Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría.....	95
Tabla 9 Cédula analítica del cumplimiento presupuestario 2023 y 2024	100
Tabla 10 Indicador de Ejecución del PAC de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, año 2023.....	112
Tabla 11 Indicador de Ejecución del PAC de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, año 2024.....	113
Tabla 12 Indicador de Ejecución del POA de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, año 2023.....	114
Tabla 13 Indicador de Ejecución del POA de la Estación Experimental Tropical	

Pichilingue del INIAP, año 2024.....	115
Tabla 14 Cumplimiento del presupuesto, plan operativo anual y plan anual de contratación de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, período 2023-2024. .	116

INTRODUCCIÓN

La gestión pública en América Latina está caracterizada por los altos niveles de inoperancia y los graves problemas de corrupción administrativa (Fernand y Pastas, 2022), muchas veces ocasionados por una inadecuada planificación y la falta de controles para supervisar cada uno de los pasos dentro de los organismos públicos, siendo uno de los aspectos más sensibles dentro de este proceso, la realización de compras de bienes y servicios, dado que implica el manejo de grandes cantidades de dinero, que requieren un proceso de licitación (Macías et al., 2020).

Para garantizar la transparencia en las operaciones de compras y un adecuado manejo de los recursos asignados, resulta fundamental fortalecer los mecanismos de control. Esta necesidad se reafirma con estudios previos que revelan que solo el 30% de la población latinoamericana está satisfecha con la democracia, y que el 53% considera que sus gobiernos se están desempeñando de manera deficiente en la lucha contra la corrupción. (Fernand y Pastás 2022).

Dentro de la gestión pública, los organismos encargados de impulsar el sector agrícola desempeñan un papel fundamental para el progreso del país. Un ejemplo de ello es el Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, particularmente en la Estación Experimental Tropical Pichilingue, que lleva a cabo procesos de investigación e innovación orientados al fortalecimiento del sector agropecuario, tanto a nivel local como nacional. Si bien estos procesos dependen en gran medida de las competencias científicas, su éxito está estrechamente ligado a una eficiente gestión operativa de la organización.

Los problemas presentados durante las compras en primer lugar pueden ser de tipo operativo, especialmente en instituciones de investigación como el Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, donde la adquisición de insumos es esencial, ya que

son requeridos para la realización de ensayos, con la gravedad que muchos de los bienes presentan una caducidad a mediano y corto plazo, lo cual puede afectar los procesos operativos de la institución.

Por otro lado, el proceso de compras está relacionado con la transparencia, situación que en la región es grave (Piza y Carbajal, 2023), dado que en muchos países se han reportado un manejo inadecuado de los recursos públicos como es el caso de Chile (Chávez-Rivas y Heredia-Llatas, 2024), México (Hernández, 2023) y Colombia (Uribe y Bonilla, 2023) entre otros, donde a pesar de que existen leyes que castigan penal y administrativamente el manejo irregular de los recursos, uno de los procesos para evitar estas irregularidades es la realización de licitación para los procesos de compras públicas, adjudicando de manera justa y clara el aval para la transacción a empresas responsables que garanticen la entrega a tiempo de productos de alta calidad.

El proceso de compra se enmarca dentro de las políticas de planificación estratégica (Valencia, 2022), dentro de las cuales todas las instituciones públicas deben realizar su planificación actual, donde se establezcan las metas y objetivos anuales, de cuyo cumplimiento depende el éxito de toda la organización y para que este se cumpla, se debe realizar el proceso de auditoría, que en el caso departamento de compras permite verificar si se adquirieron todos los insumos previstos, en el tiempo establecido, en legal y debida forma, y de manera transparente.

Considerando la importancia del proceso de compras y en aras de garantizar su pulcritud dentro de la institución, el objetivo de esta investigación fue realizar la auditoría operativa y estudiar su incidencia en los procesos de licitación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, en el cantón Mocache durante los años 2023 y 2024. Esta auditoría

contempla la revisión de la gestión realizada en el período citado, permitiendo así detectar posibles irregularidades, el cumplimiento de la normativa, y el establecimiento de los correctivos pertinentes, en caso de ser necesario.

La estructura del presente trabajo contempla los siguientes capítulos:

Capítulo I. Marco contextual de la investigación, está conformado por: Ubicación y contextualización de la problemática, Situación actual de la problemática, Problema de investigación, Delimitación del problema, Objetivos y Justificación.

Capítulo II. Marco teórico, consta de la Fundamentación conceptual, Fundamentación teórica, Fundamentación legal, en este capítulo se consideraron los aportes de distintos autores en base al tema tratado en la investigación.

Capítulo III. Metodología de la investigación, está formado por: Métodos utilizados en la investigación, Construcción metodológica del objeto de investigación (Población y muestra), Técnicas de investigación e Instrumentos de la Investigación.

Capítulo IV. Resultados y discusión, presentación de principales hallazgos con el apoyo de tablas y figuras y contrastación con referentes teóricos.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones en función del alcance de los objetivos previstos y recomendaciones para el desarrollo de futuras investigaciones.

Finalmente, se detallan las referencias bibliográficas que fueron objeto de revisión y que forman parte del presente manuscrito, así como, los diferentes anexos que constituyen información adicional y de sustento a la investigación.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

“Todo lo que se hace se puede medir, sólo si se mide se puede controlar, sólo si se controla se puede dirigir y sólo si se dirige se puede mejorar”

Dr. Pedro Mendoza A.

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La indagación se realizó en la Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias ubicada en el Km 5 Vía el Empalme. Este instituto tiene como actividad principal la investigación agropecuaria tropical, desempeñando un papel preponderante en el desarrollo y mejora de prácticas agrícolas en la región, se encarga de optimizar los procesos productivos agrícolas y pecuarios en el Ecuador, con el propósito de garantizar la soberanía alimentaria y promover la agroexportación de rubros de interés nacional, tanto en el área de manufacturación agraria y animal.

A nivel meso las actividades de la estación fortalecerán la económica local, dado que como es conocido en Ecuador salvo casos puntuales, los mayores ingresos locales dependen de la actividad agrícola, debido a las características del país, donde predomina regiones rurales, donde la preponderancia de las actividades económicas, están referidas al cultivo agrícola y la explotación pecuaria.

Si bien no hay retrasos en las investigaciones por falta de insumos, ni de manera explícita se reportan quejas de los investigadores, dado que los fallos en auditorías no son del conocimiento público, los datos mundiales y el análisis bibliométrico, reportan un rezago de la divulgación científica del Ecuador en el área agrícola (Limón, 2025), lo cual es producto de todos los procesos que ralentizan, los mismos y dentro de los cuales se pueden citar el proceso de compras públicas.

En el plano micro el impacto de las buenas prácticas operativas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, Cantón Mocache, están relacionadas con el fortalecimiento de las capacidades de los medianos y pequeños productores agrícolas quienes en su mayoría son los que llevan a cabo el proceso de producción y comarcalización de los principales rubros agrícolas en el Ecuador.

De esta actividad dependen tanto los ingresos familiares y las economías locales como una parte significativa de los ingresos nacionales, ya que la suma de estas producciones representa un aporte importante al desarrollo económico del país.

Para el éxito y el alcance a nivel meso y micro, es fundamental considerar a la auditoría operativa como una herramienta vital para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos internos de una institución. En el caso de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, la problemática se centra en cómo la Auditoría Operativa se enfocará en revisar y mejorar los procesos internos relacionados con los procesos de compras públicas.

Los procesos de compras públicas son esenciales para el funcionamiento efectivo de cualquier institución, especialmente en el ámbito de la investigación agropecuaria. Estos procesos involucran la adquisición de bienes y prestación de servicios bajo normativas específicas y transparentes.

Actualmente, en el Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias en los procesos de compras públicas, es necesario como en todo organismo público, que lo hagan con claridad, dado que se debe reducir al máximo los problemas de corrupción administrativa, ejecutar los procesos eficazmente para lograr una percepción positiva por parte de la comunidad científico nacional en particular de los productores agrícolas, y para que el proceso de compras sea eficiente y transparente, es necesario llevar a cabo el proceso de auditoría.

Se cree que la Estación Experimental Tropical Pichilingue presenta dificultades en la aplicación de procedimientos de contratación pública, lo cual afecta la ejecución del Plan Anual de Contratación (PAC), Plan Operativo Anual (POA) y Presupuesto Institucional, adicionalmente se considera que hay un escaso cumplimiento de la normativa del sistema de contratación pública, las resoluciones emitidas por el SERCOP,

las Normas de Control Interno y manuales de procedimientos institucionales. Situación que limita la eficiencia operativa de la Estación, comprometiendo la legalidad y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

En el entorno actual del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, las compras públicas es una situación medular que debe llevarse a cabo de forma eficiente y transparente en los procesos operativos de la investigación; por lo tanto, es imprescindible desarrollar acciones de control que permitan verificar la adquisición a tiempo de los insumos y de manera transparente, para lo cual, es importante el entrenamiento que tenga el equipo administrativo que desarrolla estos procesos.

En el plano meso, la situación actual es que existen debilidades en los procesos de compras que lleva a cabo Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias. Lo cual retrasa las actividades de investigación, hecho que se debe al cumplimiento de los protocolos y normativas de contratación pública y que afecta el desarrollo de la economía local, relacionada fundamentalmente en la explotación agropecuaria.

La problemática detectada en el proceso de compras, si bien no afecta la consecución de los proyectos de investigación por falta de insumos, la entrega inoportuna de los mismos pone en riesgo la calidad de los resultados, dado que mucho de los productos son de origen biológico y químico de pronta caducidad, cuya entrega tardía afecta su eficiencia, aunque las limitaciones derivadas de las fallas en el proceso de compras, no pueden ser detectada de manera directa en voz de los investigadores, debido a que los hallazgos de la auditoría no son del dominio público, los datos globales sobre análisis bibliométrico y publicados en revistas científicas de alto impacto, ponen en evidencia que existe un rezago de la divulgación científica del Ecuador en el área agrícola y pecuaria, tal como lo expresa (Limón, 2025), y

cuya causa es el resultado de todos los cuellos de botellas que se generan durante los procesos de licitación y adquisición de insumos, especialmente durante las compras públicas.

En el plano micro el impacto de las buenas prácticas operativas de la Estación, está relacionada con el fortalecimiento de las capacidades de los medianos y pequeños productores agrícolas que en su mayoría son los que llevan a cabo el proceso de producción y comarcalización de los diferentes rubros agrícolas en el Ecuador y de que allí depende tanto los ingresos familiares como las economías locales, así como, los ingresos nacionales dado que es producto de la suma de todo.

Asimismo, en la organización se observa una deficiente supervisión de la planificación institucional por parte del personal, lo que resulta en una ejecución débil y poco efectiva por parte de las unidades solicitantes, lo que influye en la omisión de procesos de contratación y en la adquisición de productos o servicios sin un análisis previo adecuado de las ofertas, lo que perjudica a la institución.

A partir de lo mencionado anteriormente, se puede inferir que los problemas de control interno en la organización, surgen debido a la carencia de un equipo operativo y de apoyo apropiado para las responsabilidades asignadas a cada funcionario de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, de acuerdo con el manual de procesos.

Los procedimientos administrativos en la empresa tienen auditorías internas con fines de control, en este caso, durante el proceso de compras públicas, todos llevan un protocolo contable, el cual ya ha sido establecido, pero es necesario adiestrar al equipo operativo sobre algunas particularidades dentro de la auditoría en relación con la adquisición de insumos en el área agrícola y pecuaria.

Por consiguiente, la auditoría operativa permite vigilar la calidad de la aplicación de las normas y procedimientos en los procesos de compras públicas de los insumos y bienes para las investigaciones, que se desarrollan en el campo agrícola y pecuario.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría operativa incide en los procesos de compras públicas en la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, cantón Mocache, período 2023 - 2024?

1.3.2 Problemas Derivados

- ¿Cuáles son los procesos de compras públicas y su vinculación con la normativa legal vigente?
- ¿Cuáles son los factores que generan retrasos en la adquisición de bienes, servicios y consultoría?
- ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del presupuesto, Plan Operativo Anual y Plan Anual de Contratación?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Contabilidad y Auditoría.

ÁREA: Compras públicas.

LÍNEA: Administración, Comercio, Economía, Finanzas y Turismo.

LUGAR: Cantón Km. 5 vía a Quevedo, cantón Mocache, provincia de Los Ríos.

TIEMPO: Período 2023-2024

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 General

Analizar la incidencia de la auditoría operativa en los procesos de compras

públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, cantón Mocache, período 2023-2024.

1.5.2 Específicos

- a) Describir la aplicación de los procesos de compras públicas y su vinculación con la normativa legal vigente.
- b) Explicar los factores que generan retrasos en la adquisición de bienes, servicios y consultoría.
- c) Demostrar el cumplimiento del presupuesto, Plan Operativo Anual y Plan Anual de Contratación.

1.6 JUSTIFICACIÓN

La importancia de realizar este proyecto radica en que las actividades realizadas por el INIAP, a través de la Estación Experimental Tropical de Pichilingue son claves para el fortalecimiento del sector agropecuario, dado que la producción agrícola es primordial para la economía de la provincia y del Ecuador, lo que garantiza además de la agroexportación, la seguridad alimentaria y la generación de ingresos y empleo en el sector primario de la economía.

Dentro de las actividades realizadas para el fortalecimiento agrícola el proceso de investigación, llevado a cabo por el INIAP es de gran importancia para la optimización de los sectores agrícolas y pecuarios, en aras de lograr la apropiación de tecnologías adecuadas a la realidad ecuatoriana y en consonancia con el modelo de desarrollo sostenible para garantizar la protección de suelos y agua.

La investigación agrícola no es posible sin que el proceso de adquisición de insumos, equipos y materiales no se lleve a cabo de manera precisa, tanto en el tiempo como en la calidad de los mismos, dado que la mayoría son métodos que involucran la parte biológica,

además que parte de estos protocolos deben desarrollarse de manera minuciosa, dadas las especificaciones técnicas y el riesgo de adquirir productos bióticamente no viables.

Las debilidades en los procesos de compras afectan directamente la transparencia y la ejecución eficiente de los recursos, lo que impide que el INIAP cumpla plenamente su misión de generar investigación científica de calidad. Esta limitación se refleja no solo en el rezago en la divulgación de resultados, sino también en los bajos indicadores productivos, a pesar de que el país cuenta con condiciones favorables para ser competitivo en rubros como el café, cacao y cereales. Dado que la adquisición de insumos representa un punto vital en la cadena de investigación y producción, su optimización resulta esencial para mejorar el desempeño institucional y sectorial.

Para que este proceso se lleve a cabo, se debe hacer un riguroso control, por lo que es necesario realizar un procedimiento de auditoría, si bien esta es una actividad general dentro del mundo administrativo y operativo, es necesario que el personal del INIAP reciba una capacitación especial, debido a lo particular de las compras que se realizan en todo lo relacionado a la investigación agropecuaria.

Consecuentemente, el proceso de auditoría se debe realizar para garantizar el manejo óptimo de los recursos, la cual está en sintonía con los principios de transparencia que forma parte de la gerencia pública moderna, y donde en el Ecuador viene haciendo un esfuerzo notable en mejorar la credibilidad de las instituciones del Estado, superando los altos niveles de corrupción e inoperatividad de años anteriores.

Finalmente, este proyecto es importante en términos de desarrollo económico local, con la excelencia en la gestión operativa y su responsabilidad en la construcción de un futuro financiero sólido y prometedor para la empresa y para la comunidad en la que opera, adicional a las consideraciones éticas del proceso de compras, dado que se requiere transparencia en la

adquisición de insumos, muchos de los cuales son productos biológicos, de pronta caducidad, por lo que cualquier alteración además de afectar el proceso de investigación, pueden ser nocivos para los operadores e investigadores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

“Si estás trabajando en algo que te importa de verdad, nadie tiene que empujarte: tu visión te empuja”

Steve Job

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1 Administrador de contrato

Un administrador de contratos es un profesional que se encarga de gestionar los contratos de una empresa. Su objetivo es garantizar que los contratos cumplan con la ley y que se cumplan los términos y condiciones acordados (Bersoza y Boada, 2023).

2.1.2 Auditoría operativa

Es aquella que se centra en la evaluación de una forma exhaustiva del empleo de los recursos con los que cuenta la organización, y si estos recursos se utilizan de forma eficiente y de calidad, con el fin de lograr los objetivos marcados por parte de la organización (Barrio, 2023).

2.1.3 Calidad

La propiedad que determina el valor de algo y la satisfacción que provoca en un usuario, siendo un aspecto subjetivo y variante según la percepción de quien la analiza, la cual es crucial para la venta de productos, servicios o marcas, destacándose por ofrecer valores distintivos, mejoras continuas, y una producción óptima que cumpla con las expectativas del cliente (Velandia et al., 2023).

2.1.4 Compras públicas

Se refiere a la compra por parte de los gobiernos y las empresas estatales de bienes, servicios y obras, necesarios para el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales (Cevallos y Intriago, 2023).

2.1.5 Concurrencia

Es un principio que busca cumplir la premisa de hacer efectivo los principios de igualdad de trato y no discriminación para ofertar en las compras públicas; y, aumentar las opciones de oferta de los proveedores para que la entidad contratante tenga la posibilidad de

elegir la más ventajosa a los intereses del Estado (Amán, 2023).

2.1.6 Control interno

Acciones de control incorporadas a las funciones de la organización, dentro de cada ciclo operativo del ente, que facilita el cumplimiento efectivo en el logro de los objetivos (Chacón, 2018).

2.1.7 Consultoría

Es un servicio profesional al cual los propietarios, directores de empresas, funcionarios públicos, incluso una sola persona, pueden recurrir si sienten la necesidad de ayuda o asesoría en la solución de problemas (internos o externos) (Estrella et al., 2021).

2.1.8 Gestión pública

Es el conjunto de procesos y herramientas que se utilizan para administrar los recursos del Estado y atender las necesidades de la población (Blas et al., 2022).

2.1.9 Eficiencia

Es un principio que busca maximizar el bienestar de la sociedad mediante la asignación eficiente de recursos y que es importante para la productividad, la reducción de desperdicios y la sostenibilidad económica (Tapia et al., 2024).

2.1.10 Eficacia

Es la capacidad de una organización para cumplir objetivos predefinidos en condiciones preestablecidas. Es pues la asunción de retos de producción y su cumplimiento bajo los propios parámetros propios (Sánchez et al., 2022).

2.1.11 Entidades contratantes

Es la persona jurídica o natural que requiere los servicios de un contratista. La empresa contratante se beneficia de los servicios del contratista para realizar un proyecto, ya sea en parte o en su totalidad (Logroño et al., 2022).

2.1.12 Ínfima cuantía

Es un monto o valor bajo el que se puede contratar de forma directa la adquisición de bienes, servicios o ejecución de obras (Quiñónez y Indacochea, 2024).

2.1.13 Legalidad

Significa la sujeción por parte de los Estados y poderes públicos a la ley y al proceso legislativo. Lo contrario implicaría el ejercicio de un poder arbitrario (Aguilera et al., 2024).

2.1.14 Participación nacional

Es la intervención de los ciudadanos en la toma de decisiones sobre asuntos públicos que afectan a la comunidad (Palumbo et al., 2022).

2.1.15 Plan Operativo Anual (POA)

Es un instrumento de planificación y gestión que establece las acciones y compromisos anuales de una organización. Se enfoca en el corto plazo y se articula con los recursos financieros, humanos y tecnológicos (Murillo, 2024).

2.1.16 Plan Anual de Contratación (PAC)

Es una herramienta de gestión que promueve la eficiencia y transparencia en las contrataciones que realizan las entidades del Estado para cumplir sus metas institucionales (Quiñónez y Gómez, 2024).

2.1.17 Portal Compras públicas

Es el entorno que reúne a todas las «partes interesadas» de la contratación pública del país, involucrando a compradores o contratantes, oferentes o proveedores, entidades de control, planificación y presupuesto, los que de manera coordinada actúan en función de los principios y disposiciones legales (Yépez et al., 2023).

2.1.18 Presupuesto

Muestra la cantidad de dinero que hace falta para hacer frente a los gastos que hacen falta para realizar un proyecto y se usa para tener un control financiero, un control de gastos, una planificación económica y financiera, y una reducción de riesgos (Parra y Navarrete, 2023).

2.1.19 Proveedor

Es aquella persona física o jurídica que suministra profesionalmente un determinado bien o servicio a otros individuos o sociedades, como forma de actividad económica y a cambio de una contra prestación (Macías y Monar, 2024).

2.1.20 Registro Único de Proveedores

Es una base de datos que contiene información de los proveedores de bienes, servicios y obras. Este registro permite que las dependencias y entidades del gobierno puedan identificar a los proveedores (Álvarez y Ramos, 2021).

2.1.21 Riesgos en la contratación pública

Es la posibilidad de que se presenten eventos que impidan el cumplimiento de los objetivos de las entidades públicas durante el proceso de contratación de bienes y servicios (Espejo y Cruz, 2023).

2.1.22 Servicio Nacional de Contratación Pública

Es el ente rector, técnico, regulador y autónomo de la contratación pública de Ecuador, que brinda a instituciones públicas y proveedores un modelo de gestión que asesora, controla y supervisa, sobre la base de los principios de eficiencia, eficacia, calidad, transparencia y concurrencia, en los procedimientos de compras públicas (Compras públicas Ecuador, 2024).

2.1.23 Transparencia

Es uno de los principios fundamentales de la actuación de los poderes públicos, en virtud del cual la Administración tiene que hacer pública la información necesaria para que la ciudadanía pueda participar en los asuntos públicos y controlar que la Administración rinda cuentas de su actuación (Tafur, 2022).

2.1.24 Trato justo

Es un principio que garantiza que todos los postores tengan las mismas condiciones para contratar con las entidades públicas (Logroño et al., 2022).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Principios y normas que rigen la auditoría operativa

2.2.1.1 Integridad o conducta ética

Es la base del profesionalismo Los auditores y la (s) persona (s) que administran un programa de auditoría deberían: realizar su trabajo de forma ética, con honestidad y responsabilidad; solo realizar actividades de auditoría si es competente para hacerlo; realizar su trabajo de manera imparcial, es decir, seguir siendo justo e imparcial en todos sus tratos y ser sensible a cualquier influencia que pueda ejercer sobre su juicio mientras lleva a cabo una auditoría (Cadaval y Vaquero 2023).

2.2.1.2 Presentación ecuánime

Hace mención a la obligación de informar veraz y exactamente. En este aspecto, los hallazgos de la auditoría, las conclusiones de auditoría y los informes de auditoría deberían reflejar de manera veraz y precisa las actividades de auditoría (López y Pérez, 2022), así como informar los obstáculos significativos encontrados durante la misma y las opiniones divergentes no resueltas entre el equipo de auditoría y el auditado. La comunicación debería ser precisa, objetiva, oportuna y completa (Martínez, 2024).

2.2.1.3 Debido cuidado personal

Es referido a la aplicación de la diligencia y el juicio en la auditoría. Los auditores deberían tener el debido cuidado de acuerdo con la importancia de la tarea que realizan y la confianza depositada en ellos por el cliente de auditoría y otras partes interesadas. Un factor importante para llevar a cabo su trabajo con la debida atención profesional es tener la capacidad de emitir juicios razonados en todas las situaciones de auditoría (Carpio et al., 2024).

2.2.1.4 Confidencialidad

Se relacionada con la seguridad de la información. Los auditores deberían ejercer discreción en el uso y la protección de la información adquirida en el desempeño de sus funciones. La información de auditoría no debería ser utilizada de manera inapropiada para beneficio personal por el auditor o el cliente de auditoría, o de una manera perjudicial para los intereses legítimos del auditado. Este concepto incluye el manejo adecuado de información sensible o confidencial (Lucero, 2023).

2.2.1.5 Independencia

Está vinculado a la base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de la auditoría. Los auditores deberían ser independientes de la actividad auditada siempre que sea posible y, en todos los casos, deberían actuar de forma tal que no estén sujetos a prejuicios ni a conflictos de intereses (Reymundo y Navarrete, 2022).

Los auditores deben mantener la objetividad durante todo el proceso de auditoría para garantizar que los hallazgos y conclusiones de la auditoría se basen solo en la evidencia de auditoría. Para las organizaciones pequeñas, puede que los auditores internos no sean totalmente independientes de la actividad que se audita, pero se deberían hacer todos los esfuerzos para eliminar el sesgo y alentar la objetividad (Tipán y Mejía, 2024).

2.2.1.6 Enfoque basado en la evidencia

Es referido al método racional para llegar a conclusiones de auditoría fiables y reproducibles en un proceso de auditoría sistemático. La evidencia de auditoría debería ser verificable, y en general debe basarse en muestras de la información disponible, ya que una auditoría se lleva a cabo durante un tiempo finito y con recursos limitados. Se debería aplicar un uso apropiado del muestreo, ya que está estrechamente relacionado con la confianza que se puede depositar en las conclusiones de la auditoría (Calle et al., 2024).

2.2.2 Perfil del auditor

La competencia debería evaluarse regularmente a través de un proceso que considere el comportamiento personal y la capacidad para aplicar los conocimientos y las habilidades adquiridos a través de la educación, la experiencia laboral, la formación como auditor y la experiencia en auditorías, proceso que debe considerar las necesidades del programa de auditoría y sus objetivos (Quimi y Vélez, 2024).

Los auditores deberían poseer los atributos necesarios que les permitan actuar de acuerdo con los principios de la auditoría tal. Los auditores deberían demostrar un comportamiento profesional durante el desempeño de las actividades de auditoría. Los comportamientos profesionales deseados que, de acuerdo con Flórez et al. (2021) y Armijos et al. (2025), deben tener las siguientes cualidades:

- a) Ser ético, imparcial, honesto y discreto;
- b) Mentalidad abierta, dispuesto a considerar ideas o puntos de vista alternativos;
- c) Diplomático, es decir, con tacto en las relaciones con las personas;
- d) Observador, es decir, activamente consciente del entorno físico y las actividades;
- e) Perceptivo, es decir, consciente y capaz de entender las situaciones;
- f) Versátil, es decir, capaz de adaptarse fácilmente a diferentes situaciones;

- g) Tenaz, es decir, persistente y orientado hacia el logro de los objetivos;
- h) Decidido, es decir, capaz de alcanzar conclusiones oportunas basadas en el análisis y el razonamiento lógico;
- i) Seguro de sí mismo, es decir, capaz de actuar y funcionar independientemente a la vez que interactúa eficazmente con otros;
- j) Capaz de actuar con firmeza, es decir, capaz de actuar de manera responsable y ética, aunque estas acciones puedan no ser siempre populares y en alguna ocasión puedan causar desacuerdos o alguna confrontación;
- k) Abierto a la mejora, es decir, dispuesto a aprender de las situaciones;
- l) Abierto a las diferencias culturales, es decir, observador y respetuoso con la cultura del auditado;
- m) Colaborador, es decir, que interactúa eficazmente con los demás, incluyendo los miembros del equipo auditor y el personal del auditado.
- n) Los conocimientos y las habilidades necesarios para lograr los resultados previstos de las auditorías que se espera que lleven a cabo;
- o) Competencia genérica, y un cierto nivel de conocimientos y habilidades específicos de la disciplina y del sector. Los líderes del equipo auditor deberían tener los conocimientos y habilidades adicionales necesarios para dirigir al equipo auditor.

2.2.3 Proceso de auditoría operativa

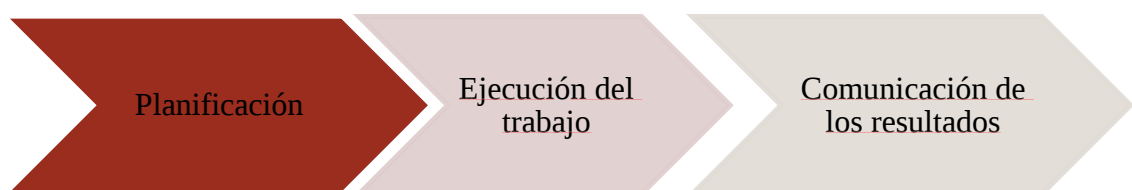
Es un proceso de auditoría abarca actividades que van desde las disposiciones iniciales para tener acceso a la información necesaria hasta los procedimientos que seguir para examinar la información. Autores como Whittington y Pany (2005) se refieren a la auditoría como la revisión y el examen crítico y sistemático realizado por un profesional o grupo de profesionales independientes sobre una organización, con el propósito de emitir una

opinión independiente y competente. La naturaleza, distribución temporal y alcance de los procedimientos de planificación del auditor variarán según el tamaño y la complejidad de la entidad o componente bajo auditoría, de su experiencia en la misma y de su conocimiento del negocio de la entidad.

El proceso de auditoría tiene como objetivo evaluar la eficiencia y efectividad de las operaciones y procesos de la organización (Brítez y Chung, 2023). Al ejecutarla, el auditor identifica las oportunidades para mejorar la productividad, disminuir costos y optimizar el uso de recursos, define específicamente los detalles de la auditoría, incluyendo el conjunto actividades que se programa en la agenda para llevar a cabo cada auditoría exitosa lo primero que debe hacerse es definir al auditor, el segundo paso es planificar el proceso, definir las técnicas adecuadas de muestreo, comunicar los resultados y por último es importantes que el auditor coordine una reunión de seguimiento, la cual podría realizarse unos seis meses después de finalizada la auditoría. En resumen, existen tres etapas (Figura 1): la planificación de la auditoría, seguido de la ejecución y por último la publicación de los resultados.

Figura 1

Proceso de una auditoría



Nota. Adaptado de Barrio (2023)

2.2.3.1 Planificación

La planificación es una de las fases más relevantes de la auditoría, en la cual se establece cómo se inicia este proceso y la forma en cómo se deben preparar las actividades

que se van a llevar a cabo durante el proceso (Ramírez, 2022b).

En la etapa de planificación se contemplan los siguientes pasos (Barrios, 2023):

- Definir los objetivos y las preguntas de la auditoría
- Definir el alcance de la auditoría
- Establecer los criterios de auditoría
- Elegir los métodos para obtener evidencia
- Aprobación del plan de auditoría.

2.2.3.2 Ejecución

La asignación de auditores implica que los mismo deben poseer una serie de atributos profesionales que determinarán su comportamiento, así como como una serie de conocimiento y habilidades (Pérez y Escalante, 2021).

La reunión de apertura, la cual debería presidir el líder del equipo auditor, se lleva a cabo con la finalidad de: confirmar el acuerdo de todos los participantes (por ejemplo, auditado, equipo auditor) sobre el plan de auditoría; presentar al equipo auditor y sus roles; y asegurarse de que se pueden realizar todas las actividades de auditoría planificada (Cobaleda, 2022).

La información documentada pertinente del auditado debería revisarse para determinar la conformidad del sistema con los criterios de auditoría, sobre la base de la documentación disponible y reunir información para apoyar las actividades de auditoría. La revisión puede combinarse con otras actividades de auditoría y puede continuar a lo largo de la auditoría, siempre que no vaya en detrimento de la eficacia de la realización de la auditoría (Ruelas et al., 2022).

En el caso de que la información no pueda ser proporcionada durante el lapso de tiempo estipulado en el plan de auditoría, el líder del equipo auditor debe informar del hecho

a los involucrados, y dependiendo del alcance y objetivos de la auditoría, tomar una decisión si la misma puede continuar o no hasta que estos problemas sean resueltos (Ruelas et al., 2022).

Durante la auditoría, la información pertinente a los objetivos, el alcance y los criterios de la misma, incluyendo la información relativa a las interrelaciones entre funciones, actividades y procesos, debería recopilarse mediante un muestreo apropiado y debería verificarse, en la medida de lo posible (Carranza y Fernández, 2022; Erazo et al., 2024).

La evidencia de la auditoría debería evaluarse frente a los criterios de auditoría para determinar los hallazgos de la auditoría. Los hallazgos de la auditoría pueden indicar conformidad o no conformidad con los criterios de auditoría. El equipo auditor debería reunirse, según sea necesario, para revisar los hallazgos de la auditoría en etapas apropiadas durante la auditoría (Cantos y Fernández, 2024).

2.2.3.3 Comunicación de los resultados

Previo a la comunicación de los resultados es importante realizar una reunión de cierre para presentar los hallazgos y las conclusiones de la auditoría, y la misma debe ser presidida por el líder del equipo auditor y los representantes de la dirección del auditado deberían asistir y, cuando sea aplicable (Pallerola, y Monfar, 2022).

Los resultados de la auditoría deben ser informados a través de un informe, el cual debería proporcionar un registro completo, preciso, conciso y claro de la auditoría, y debería incluir o hacer referencia a asuntos tales como: los objetivos de la auditoría; el alcance de la auditoría, particularmente la identificación de la organización (el auditado) y de las funciones o procesos auditados; la identificación del cliente de la auditoría; la identificación del equipo auditor y de los participantes del auditado en la auditoría; las fechas y ubicaciones donde se realizaron las actividades de auditoría; los criterios de auditoría; los hallazgos de la auditoría

y las evidencias relacionadas; las conclusiones de la auditoría; una declaración del grado en el que se han cumplido los criterios de la auditoría; cualquier opinión divergente sin resolver entre el equipo auditor y el auditado (Pallerola, y Monfar, 2022).

2.2.4 Métodos para evaluar el control interno

El control interno, está referido a un proceso de actividades que se desarrollan con eficiencia, con el fin de cumplir con los objetivos de las instituciones. A su vez, es considerado como una herramienta de apoyo administrativo para evaluar periódicamente el desempeño organizacional, tomando acciones oportunas y reducir cuellos de botellas y posibles problemas posteriores (Correa y Bardales, 2020). A su vez, Alegre (2023), expresa que el control interno, tiene políticas, normas y procedimientos, que ayudan a cumplir las metas organizacionales; así mismo, funciona como una herramienta importante para direccionar, asegurar y garantizar el cumplimiento de objetivos; así mismo, previene fraudes, desviaciones y salvaguarda los recursos. El control interno se puede evaluar a través de cuestionarios, por narrativo o utilizando flujogramas (Figura 2).

Para la elaboración del cuestionario se deben establecer ciertos parámetros entre los que se encuentran: Definir el alcance del cuestionario, identificar los riesgos clave de la empresa, formular preguntas claras y concisas que sean fáciles de entender y responder, utilizar un lenguaje neutral, incluir preguntas de control positivo y negativo, documentar respuestas y por último evaluar las respuestas y formular.

El método narrativo no es más que una descripción escrita de los controles internos del cliente, incluyendo el origen, proceso y disposición de los documentos y registros, y los procedimientos de control relevantes.

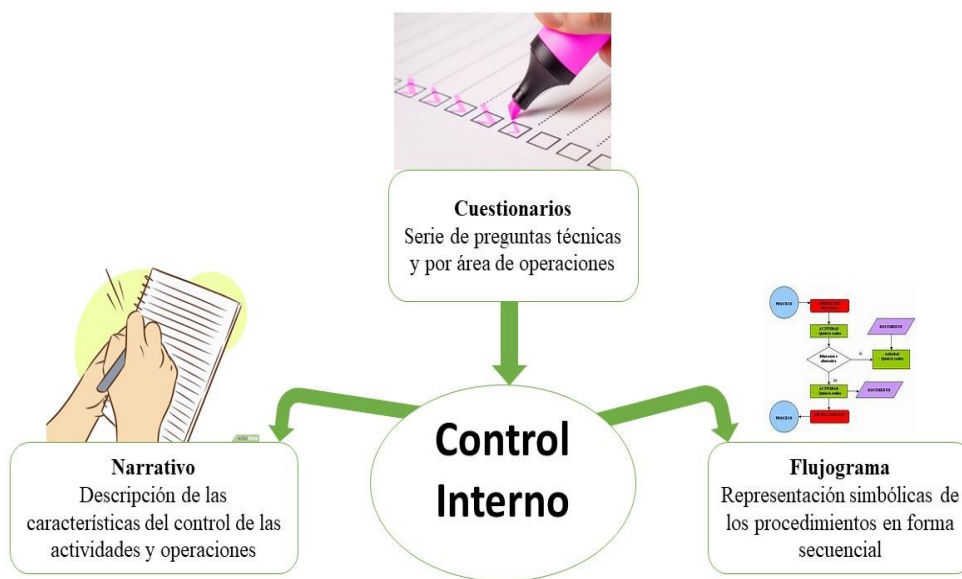
El método de flujograma no es más que una guía visual donde se utilizan una variedad de símbolos y formas, que delinean la secuencia de acciones y decisiones,

proporcionando al auditor una enfoque coherente y comprensible del desarrollo de un proceso.

El control interno en los países, ha ayudado a mejorar algunos problemas e inconformidades, mejorando la confianza de los ciudadanos respecto al control y ejecución de recursos (Correa y Bardales, 2020). Mas del 80% de instituciones cuentan con sistemas de control eficaces que minimizan costos e incrementan logros de objetivos; sin embargo, no se han aplicado correctamente. Respecto a los informes COSO y COCO, ambos tienen diferentes enfoques, pero ayudan al control interno de las instituciones (Huiman, 2022).

Figura 2

Métodos tradicionales para evaluar el control interno



Nota. Adaptado de Quinaluisa et al. (2017)

2.2.5 Modelo COSO

El modelo COSO de control interno es un conjunto de principios, componentes y elementos que proporcionan una base para diseñar, implementar, evaluar y mejorar el sistema de control interno de una organización. El nombre COSO proviene de las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una organización

independiente que desarrolló el modelo en 1992 y lo actualizó en 2013 (Pérez y Badajoz, 2022).

La función del modelo COSO es ayudar a las organizaciones a lograr sus objetivos estratégicos, operativos, de reporte y de cumplimiento, mediante la prevención y detección de errores, fraudes, irregularidades y riesgos que puedan afectar su desempeño. El modelo COSO se basa en la premisa de que el control interno es un proceso integrado y dinámico que involucra a todas las personas de la institución, desde los mandos superiores hasta los empleados operativos (Álava et al., 2023).

2.2.6 Modelo COCO

El modelo COCO es producto de una profunda revisión al modelo coso por parte del Comité de Criterios de Control de Canadá, con el propósito de hacer un planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del informe coso. El modelo COCO define el control interno de una forma idéntica al modelo coso, la diferencia se encuentra en que el modelo COCO proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios agrupados en 4 componentes, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control (Suárez y Bedoya, 2023).

El modelo COCO busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta a las siguientes tendencias: En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales, debido a la implantación de medios informales, como la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación más abierta. En el énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses del accionista. En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la efectividad del control, este modelo pretende desarrollar orientaciones o guías generales para el diseño, evaluación y

reportes sobre los sistemas de control de las organizaciones (Stella et al., 2024).

2.2.7 Riesgos de auditoría

Es la posibilidad de que un auditor emita un informe erróneo sobre los estados financieros de una organización. Esto puede ocurrir por no detectar errores o fraudes importantes y se tipifican en riesgos inherentes, riesgos de control y riesgos de detención los cuales se describen a continuación:

2.2.7.1 Riesgos inherentes

Se refiere a aquellos propios de la naturaleza de la entidad y que son independientes de su sistema de control interno. En otras palabras, son los riesgos que se encuentran presentes en la entidad antes de considerar las actividades de control establecidas por la gerencia para mitigarlos, el riesgo de control hace referencia a la probabilidad que existe de que esos controles no permitan detectar y corregir los errores a tiempo (Peña, 2022; Sánchez et al., 2024).

2.2.7.2 Riesgo de control

El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno, que es causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno. Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una (Rodríguez et al., 2022; Muñoz y Chiriboga, 2023).

2.2.7.3 Riesgo de detección

Son aquellos que están relacionados con la posibilidad de que los procedimientos de auditoría no detecten los errores (Quispe y Narváez, 2024).

2.2.8 Modelo de gestión en el sector público

El modelo de gestión está caracterizado por representar un marco teórico de referencia cuya aplicación conlleva al logro de los objetivos de las actividades administrativas de las organizaciones o instituciones, sean éstas públicas o privadas. Entre las visiones encontramos el modelo tradicional caracterizado por la relación Estado-Mercado, y el modelo innovador que se caracteriza por la relación Estado-Ciudadano (Barrios, 2023).

El modelo de gestión es un referente para manejo íntegro de lo que representa la gestión de la organización y representa un instrumento o herramienta de gran importancia que permite el cumplimiento de las estrategias trazadas y por consiguiente generar valor añadido para los grupos sociales, que representan el objetivo (Alonso, 2020).

El modelo de gestión administrativa permite disponer de una visión general del cumplimiento, ejecución en el tiempo establecido y calidad, de los proyectos establecidos. El desafío actual de la gestión administrativa está relacionado con la labor de construir una sociedad equitativa, en base a normas sociales en continua mejora y eficaces, y en este aspecto el rol de la gerencia es fundamental. Es así como el éxito o fracaso para lograr sus objetivos y satisfacer sus compromisos sociales depende en muchos de los casos de la gerencia de la misma, ya que si ésta realiza eficientemente su trabajo es más que probable que la organización alcance las metas (Riva, 2021).

Entre los objetivos de un Modelo de Gestión tenemos (Barragán, 2022):

- Generar una visión de largo plazo que se haga realidad mediante una estrategia
- Orientar la organización hacia los clientes
- Favorecer en las personas un sentimiento de pertenencia a un proyecto compartido.

- Potenciar el compromiso con la sociedad y su desarrollo sostenible.
- Aplicar la innovación en todos los ámbitos de la organización.
- Alcanzar resultados satisfactorios para los diferentes grupos de interés de manera sostenida y equilibrada.

Los modelos de gestión pública son enfoques y sistemas utilizados por las administraciones gubernamentales para mejorar la eficiencia, efectividad y transparencia en la prestación de servicios públicos. Estos modelos se emplean para garantizar que los recursos estatales se utilicen de manera óptima, con el fin de maximizar el bienestar de la sociedad (Ramírez et al., 2021; Torres y Núñez, 2023).

Uno de los modelos más conocidos es la Nueva Gestión Pública (NGP) que se desarrolló en la década de 1980 y se basa en la incorporación de prácticas del sector privado en el sector público (Figura 3).

Figura 3

Nueva Gestión Pública (NGP)



Nota. Adaptado de Pliscoff-Varas (2017).

Este modelo promueve la descentralización, la competencia, la orientación al cliente

y la gestión por resultados (Tapia et al., 2024). La NGP ha sido adoptada en diversos países con el objetivo de aumentar la eficiencia y reducir costos en la administración pública, las características de los modelos de gestión pública incluyen:

2.2.8.1 Orientación a resultados

Se enfoca en medir y evaluar el desempeño de las instituciones públicas, asegurando que se alcancen los objetivos establecidos (Aguilar y Parra, 2024).

2.2.8.2 Transparencia y rendición de cuentas:

Implica una mayor apertura en los procesos administrativos y un escrutinio constante por parte de la ciudadanía y otras partes interesadas (Satán y Vegas, 2025).

2.2.8.3 Descentralización

Promueve la delegación de autoridad a niveles más bajos de la administración, permitiendo una toma de decisiones más cercana a los beneficiarios de los servicios públicos (Aguilar y Parra, 2024).

2.2.8.4 Competencia y mercado

Introduce elementos de competencia dentro del sector público y, en algunos casos, entre el sector público y privado para mejorar la calidad de los servicios (Barragán, 2022).

2.2.8.5 Orientación al cliente

Adopta una perspectiva centrada en el usuario, buscando satisfacer las necesidades y expectativas de los ciudadanos de manera más efectiva (Tapia et al., 2024).

2.2.9 Indicadores de gestión

Los indicadores son medidas cuantitativas o cualitativas que evalúan el desempeño de una organización o proceso. Miden la eficiencia operativa y el cumplimiento de procesos internos en la contratación pública, cuyo objetivo fue medir el grado de cumplimiento del Plan Anual de Contratación. Son expresiones numéricas que reflejan el resultado de una

actividad y se basan en parámetros preestablecidos como positivo, neutral o negativo (Párraga et al., 2021).

Desde el punto de vista de la medición, los indicadores se clasifican en cuantitativos y cualitativos. Los cuantitativos se caracterizan porque sus elementos de medición están relacionados a cantidad, como resultado son numéricos, ya sea en términos absolutos o porcentuales. Los instrumentos de recolección pueden ser variados (registros administrativos, datos en el presupuesto, en el PAC).

En el presente estudio, se han definido indicadores de gestión con el propósito de evaluar la incidencia de la auditoría operativa en los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP. Estos indicadores han sido categorizados en función de los principios de eficiencia, eficacia, economía y control y transparencia, permitiendo una medición objetiva del desempeño en la ejecución de los procesos de adquisición, describiendo en primer lugar los indicadores cuantitativos que fueron los empleados para evaluar el proceso de compras públicas en la organización, siendo los empleados en la investigación el índice de Ejecución del PAC y el Índice de ejecución presupuestaria del POA, que Según Cercado y Gómez (2021), son los indicadores más comunes en la ejecución presupuestaria incluyen el porcentaje de ejecución del presupuesto, el nivel de cumplimiento de metas y la eficiencia en el uso de los recursos, los cuales se describen a continuación y son calculados mediante las siguientes formulas:

Indicador de ejecución del PAC

Indicador usado para evaluar el grado de cumplimiento del Plan Anual de Contratación (PAC) en relación al valor aprobado.

$$\text{Indicador de Ejecución del PAC} = \frac{PAC \text{ EJECUTADO}}{PAC \text{ APROBADO}} * 100$$

Indicador de ejecución del POA

Indicador usado para medir el grado de cumplimiento del Plan Operativo Anual (POA), comparando con el monto aprobado.

$$\text{Indicador de ejecución del POA} = \frac{\text{MONTO EJECUTADO}}{\text{MONTO APROBADO}} * 100$$

2.2.10 Uso eficiente, eficaz y económico de los recursos públicos

Las definiciones de gerencia son cuantiosas, así tenemos que Meléndez (2022) la define como una multidisciplina desprovista de condicionamientos sociales y como una entidad autónoma que soslaya el carácter epistemológico de la administración como ciencia de la dirección. Por su parte Contreras y Marín (2022) vinculan la gerencia con la dirección de la organización en pro del cumplimiento de los objetivos, implicando compartir responsabilidades en relación al funcionamiento del sistema en su conjunto.

No obstante, la ruptura de paradigmas y los nuevos enfoques, han cambiado estas visiones y concepciones tradicionales de la gerencia. Así diversos autores plantean que el punto de partida de la gerencia no ha de ser su propio beneficio servicio, sino que serán aquellas acciones consideradas valiosas por los clientes, siendo necesario un análisis global intra y extra organizacional. Beleño et al (2020) expresan que la gerencia ha de enfocarse en la búsqueda de métodos, empleando herramientas, que permitan revelar la relación sistémica entre las decisiones gerenciales y el desempeño organizativo.

Estos cambios y nuevos enfoques conllevan a los gerentes a la búsqueda de opciones y alternativas viables para afrontar los cambios que continuamente ocurren en el entorno organizacional, y con ello detectar, planificar, dirigir controla y evaluar aquellos hechos que tienen incidencia en la consecución de las metas y objetivos, y en este sentido, observar el liderazgo humano como alternativa viable, con un liderazgo centrado es este criterio que facilite la comunicación, genere acciones positivas que conlleven a la toma de decisiones acertadas (Peña, 2021).

La gerencia publica surge como respuesta al desgaste de las políticas públicas, las cuales estaban orientadas al análisis cuantitativo y el logro de metas políticas, los cuales habían dejado por fuera el elemento más importante de toda empresa pública: el ciudadano, lo anterior aunado al hecho de las dinámicas sociales actuales, con nuevas perspectivas y diferentes valores, ha sido preciso la revisión de cómo se gestionan las organizaciones públicas, de ahí que la gerencia pública surja de la aplicación de técnicas, teóricas y procedimientos para la administración de los recursos técnicas y financieros en pro de satisfacer las necesidades del ciudadano y sustituir la vieja burocracia estatal, subrayando el papel del gerente público como garante de los procedimientos, entendiéndose la necesidad de mezclar experiencia y conocimiento para el nombramiento de cargos y no basándose en cuestiones burocrática y políticas (Riva et al., 2021).

La administración según Montejano et al. (2021) consiste en un proceso planeado con continuas modificaciones culturales y estructurales, en donde la organización esté capacitada para diagnosticar, planificar e implementar esas continuas modificaciones, que conlleva cambiar valores, actitudes e incluso estructuras organizativas a fin de adaptarse a las novedades y desafíos que ocurren y surgen constantemente (Granja et al., 2025).

La administración pública por su parte, se refiere a la disciplina y el espacio de acción en materia de gestión de recursos del Estado, empresas públicas e instituciones que forman parte del patrimonio público, gestión que implica el contacto entre los entes de la sociedad, la ciudadanía en sí misma, y el poder público (Izquierdo, 2021).

2.2.11 Programa de auditoría

Un programa de auditoría es un documento que relaciona, de manera lógica y ordenada, los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Su propósito es servir de orientación durante la ejecución del

trabajo y de registro permanente de la labor efectuada. La auditoría se lleva a cabo utilizando programas de auditoría, que son esquemas detallados previamente del trabajo a realizarse y contienen objetivos y procedimientos que guían su desarrollo. El programa de auditoría debe ser planeado y elaborado con anticipación y su contenido debe ser flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen. Se prepara de manera particular para cada auditoría, puesto que las circunstancias de trabajo varían de un trabajo a otro (Novo, 2022).

2.2.12 Evidencias de auditoría operativa

La evidencia de auditoría operativa es la información y documentación que se utiliza para respaldar las conclusiones de una auditoría operativa, la cual se basa en registros contables, facturas de proveedores, facturas del almacén, tarjetas de tiempo, libros de registros diarios de transacciones que deben ser fiable, relevante y contundente con el propósito de identificar oportunidades de crecimiento, reducir gastos mejorar la productividad optimizar el uso de los recursos identificar ineficiencias liberar recursos Impulsar el crecimiento y la rentabilidad (Seme et al., 2023).

2.2.13 Papeles de trabajo

La revisión documental como actividad de seguimiento implica la exploración o estudio de la documentación empleada como evidencia de la implementación de las acciones sugeridas en el levantamiento de no conformidades, en la cual se llevará a cabo la revisión de documentos tales como los informes de acciones correctivas. Si bien la revisión documental como parte del seguimiento resulta importante dentro del funcionamiento de un sistema de gestión, no se debe descuidar el resto de observaciones relacionadas con el proceso, es decir, no solo debe considerarse que el documento esté vigente, sino que de manera efectiva se esté aplicando (Carvajal, 2023).

2.2.14 Comunicación de resultados

Después de realizar la auditoría, se crea un informe en el que se incluyen los descubrimientos de mejora, en donde es importante que los resultados se presenten de una manera clara y fácil de entender. Dependiendo de las recomendaciones, el auditor también puede desarrollar un plan de implementación para contribuir a que la empresa realice los cambios necesarios (Seme et al., 2023).

2.2.15 El informe como producto de auditoría

Es el documento, por medio del cual, se dan a conocer los resultados de las revisiones que afectan los auditores de una dependencia o entidad. El informe de auditoría tiene un papel importante en el proceso de transformación de una organización. Después de todo, trae la garantía de una entidad independiente de que los procesos de una empresa están operando correctamente. Las siete características esenciales que todo buen informe de auditoría interna debe contener: Objetivo y alcance claros, Resumen ejecutivo, Hallazgos relevantes y basados en evidencia, Recomendaciones accionables. Clasificación de riesgos, Plan de acción acordado y Lenguaje claro y profesional (Rivera y Velásquez, 2022).

La auditoría interna se ocupará de las siguientes áreas: Informe financiero; Cumplimiento; Seguridad de la información; Operaciones; Gestión de riesgos y compuesto por identificación. Hallazgo: Situación identificada que puede representar un riesgo de seguridad de la información para la empresa; Evidencia: Documentación que soporta el hallazgo identificado: Plan de acción: Plan definido por el auditado que dará cierre a la brecha identificada: fecha de implementación: Fecha definida por el auditado en la cual se dará cierre al plan de acción definido y responsable: Persona a cargo de la implementación del plan de acción definido (Galván et al., 2023).

2.2.16 Seguimiento de la auditoría

Una vez finalizada la auditoría, es importante que el auditor coordine una reunión de seguimiento con el equipo de gestión y las personas correspondientes. Esta reunión suele llevarse a cabo unos seis meses después de la auditoría y en ella se revisan los cambios en los procesos y se evalúan los resultados obtenidos. El desempeño obtenido es comparado con los objetivos previamente establecidos por la auditoría para determinar si se han alcanzado o si se está avanzando en su consecución (Panchi, 2021; Mayta et al., 2022).

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Constitución de la República del Ecuador

La constitución de la República del Ecuador en su artículo 281 determina que “La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente”.

De la misma manera en el artículo 288 expresa que “Las compras públicas cumplirán con criterios de eficiencia, transparencia, calidad, responsabilidad ambiental y social. Se priorizarán los productos y servicios nacionales, en particular los provenientes de la economía popular y solidaria, y de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas”.

El artículo 385 señala que “El sistema nacional de ciencia, tecnología, innovación y saberes ancestrales, en el marco del respeto al ambiente, la naturaleza, la vida, las culturas y la soberanía”.

Además, el artículo 388 establece que “El Estado destinará los recursos necesarios para la investigación científica, el desarrollo tecnológico, la innovación, la formación científica, la recuperación y desarrollo de saberes ancestrales y la difusión del conocimiento. Un porcentaje de estos recursos se destinará a financiar proyectos mediante fondos concursables. Las organizaciones que reciban fondos públicos estarán sujetas a la rendición

de cuentas y al control estatal respectivo”.

2.3.2 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010) es un cuerpo legal que organiza y regula el funcionamiento de los sistemas de planificación y finanzas públicas. Sus objetivos son vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas; regular el funcionamiento de ambos sistemas en los diferentes niveles del sector público; garantizar el ordenamiento territorial; incorporar los enfoques de equidad, plurinacionalidad e interculturalidad; y propiciar la coherencia de las políticas públicas nacionales con el Plan Nacional de Desarrollo.

Para lograr esto, en la referida normativa establece los mecanismos, metodologías y procedimientos para la generación y administración de la información. Además, define el carácter de oficial de los datos relevantes para la planificación nacional, determina los lineamientos para el levantamiento y procesamiento de la información, y regula el seguimiento y evaluación de la planificación y las finanzas públicas, así como el monitoreo de la ejecución presupuestaria y el desempeño de las entidades del sector público; lo cual se menciona en los artículos que se citan a continuación:

En su artículo 70, con relación al Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP) determina que “El SINFIP comprende el conjunto de normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones que las entidades y organismos del Sector Público, deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los ingresos, gastos y financiamiento públicos, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo y a las políticas públicas establecidas en esta Ley”.

Del mismo modo, el artículo 76 sobre los recursos públicos, expresa que “Se entienden por recursos públicos los definidos en el Art. 3 de la ley de la Contraloría General

del Estado. Los anticipos correspondientes a la contratación pública no pierden su calidad de recursos públicos, hasta el momento de ser devengados; la normativa aplicable a la gestión de dichos recursos será la que corresponde a las personas jurídicas de derecho privado, con excepción de lo dispuesto en el tercer inciso del artículo 299 de la Constitución de la República”.

Asimismo, establece en su artículo 100 que “Cada entidad y organismo sujeto al Presupuesto General del Estado formulará la proforma del presupuesto institucional, en la que se incluirán todos los egresos necesarios para su gestión. En lo referido a los programas y proyectos de inversión, únicamente se incluirán los que hubieren sido incorporados en el Plan Anual de Inversión (PAI), o que hubieren obtenido la prioridad de la Secretaría Técnica del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa durante la ejecución presupuestaria. Dichas proformas deben elaborarse de conformidad con el Plan Nacional de Desarrollo, la programación fiscal y las directrices presupuestarias”.

Igualmente, el artículo 119 con respecto al seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria, señala “Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas.

La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo y difundidos a la ciudadanía.

El ministro a cargo de finanzas públicas efectuará la evaluación financiera global

semestral del Presupuesto General del Estado y la pondrá en conocimiento del presidente o presidenta de la República y de la Asamblea Nacional en el plazo de 90 días de terminado cada semestre.

Para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, aplicará una regla análoga respecto a sus unidades financieras y de planificación. Cada ejecutivo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos”.

Por otra parte, al referirse a la normativa aplicable, en su artículo 120 indica “Las disposiciones sobre el seguimiento y la evaluación financiera de la ejecución presupuestaria serán dictadas por el ente rector de las finanzas públicas y tendrán el carácter de obligatorio para las entidades y organismos que integran el sector público”.

2.3.3 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

En el artículo 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (2008), establece el objeto y ámbito, definido en lo que sigue: “Esta Ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, que realicen:

1. Los Organismos y dependencias de las Funciones del Estado.
2. Los Organismos Electorales.
3. Los Organismos de Control y Regulación.
4. Las entidades que integran el Régimen Seccional Autónomo.
5. Los Organismos y entidades creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.

6. Las personas jurídicas creadas por acto legislativo seccional para la prestación de servicios públicos.
7. Las corporaciones, fundaciones o sociedades civiles en cualquiera de los siguientes casos:
 - a) Estén integradas o se conformen mayoritariamente con cualquiera de los organismos y entidades señaladas en los números 1 al 6 de este artículo o, en general por instituciones del Estado; o,
 - b) Que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta (50%) por ciento del costo del respectivo contrato.
8. Las compañías mercantiles cualquiera hubiere sido o fuere su origen, creación o constitución que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital, patrimonio o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta (50%) por ciento

del costo del respectivo contrato. Se exceptúan las personas jurídicas a las que se refiere el numeral 8 del artículo 2 de esta Ley, que se someterán al régimen establecido en esa norma. Quedan excluidos de esta ley, la contratación de servicios y adquisición de bienes por parte de los actores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología, Innovación y Saberes Ancestrales, debidamente acreditados, los cuales hayan sido adquiridos con recursos provenientes de fondos de capitales de riesgo público o capitales semilla pública”.

Además, su artículo 4 expresa que “Para la aplicación de esta Ley y de los contratos que de ella deriven, se observarán los principios de legalidad, trato justo, igualdad, calidad, vigencia tecnológica, oportunidad, concurrencia, transparencia, publicidad; y, participación nacional”.

En el artículo 21 de la misma Ley, menciona que “El Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador COMPRASPUBLICAS será de uso obligatorio para las entidades sometidas a esta Ley y será administrado por el Servicio Nacional de Contratación Pública”.

Incluso el artículo 22 reza que “Las Entidades Contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente, de conformidad a la planificación plurianual de la Institución, asociados al Plan Nacional de Desarrollo y a los presupuestos del Estado”.

Hay que mencionar, además que el artículo 36 refiere a “Las Entidades Contratantes deberán formar y mantener un expediente por cada contratación en el que constarán los documentos referentes a los hechos y aspectos más relevantes de sus etapas de preparación, selección, contratación, ejecución, así como en la fase pos contractual. El Reglamento establecerá las normas sobre su contenido, conformación y publicidad a

través del portal de COMPRASPUBLICAS”.

2.3.4 Ley Constitutiva del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias

El artículo 1 de la Ley Constitutiva del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (2015) establece que “es una entidad de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, desconcentrada, con autonomía administrativa, financiera y técnica, adscrita al ministerio rector de la política agraria, cuyos fines primordiales son: impulsar la investigación científica, la generación, innovación, validación, y difusión de tecnologías en el sector agropecuario y de producción forestal, en el ámbito de sus competencias.”.

Además, el artículo 5 establece que “Son órganos del Instituto: la Junta Directiva, la Dirección General, la Subdirección General, las direcciones de las estaciones experimentales, y las demás instancias técnicas y administrativas que se establecieren mediante el Reglamento Orgánico Funcional al que se refiere la presente Ley.”.

De igual forma, el artículo 12, se refiere a los directores de las estaciones, señalando que “Los directores de las estaciones experimentales deberán ser ecuatorianos, profesionales en ciencias agropecuarias con título de postgrado, con reconocida experiencia en materia de investigación agropecuaria. Sus funciones se especificarán en el Reglamento Orgánico Funcional”.

2.3.5 Reglamento General a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública

El Reglamento a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública (2022), en su artículo 10 establece que “Las entidades contratantes deben aplicar de manera obligatoria las herramientas informáticas para los siguientes procedimientos: 1. Procedimientos Dinámicos: a) Catálogo Electrónico; y, b) Subasta Inversa. 2.

Procedimientos de Régimen Común: a) Menor cuantía; b) Cotización; c) Licitación; d) Ínfima cuantía; y, e) Contratación consultoría: 1) Contratación directa; 2) Lista corta; y, 3) Concurso público”.

Además, en su artículo 28 expresa que “Las entidades descritas en el artículo 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública se registrarán en el Portal COMPRASPÚBLICAS, como entidad contratante, para acceder al uso de las herramientas del Sistema Nacional de Contratación Pública.”

En esta misma disposición legal, en su artículo 33 determina que “Sin perjuicio del expediente físico que conservará la entidad contratante, se deberá mantener un expediente electrónico. El expediente electrónico permitirá la creación, custodia, preservación, disponibilidad y utilización de los documentos digitales o electrónicos que reflejen las actuaciones de las entidades contratantes en los procesos de contratación pública a los que se refiere la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y el presente Reglamento”.

En su artículo 41 indica que “Los procedimientos de contratación pública se desarrollarán a través de las siguientes fases:

1. Preparatoria: Desde la elaboración del Plan Anual de Contratación o el levantamiento de la necesidad institucional, hasta la suscripción de la resolución de inicio;
2. Precontractual: Desde la publicación de la resolución de inicio en el Portal COMPRASPÚBLICAS hasta la adjudicación o declaratoria de desierto o cancelación;
3. Contractual o de ejecución del contrato: Desde la suscripción del contrato hasta la suscripción del acta entrega recepción definitiva o terminación del contrato; y,
4. Evaluación: Desde la suscripción del acta de entrega recepción definitiva o la

terminación del contrato, incorporando todas las actuaciones efectuadas con posterioridad a las mismas, inclusive la evaluación ex post realizada por el Servicio Nacional de Contratación Pública, en relación a las contrataciones efectuadas por las entidades comprendidas en el artículo 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y el seguimiento de desempeño de los procedimientos de contratación pública”.

2.3.6 Normativa Secundaria del Sistema Nacional de Contratación Pública

La Normativa Secundaria del Sistema Nacional de Contratación Pública (2023) en su artículo 49 expresa que “Las entidades contratantes sujetas a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública para la elaboración y publicación del Plan Anual de Contratación en el portal COMPRASPÚBLICAS, elegirán un código CPC de nueve (9) dígitos para los bienes, obras o servicios incluidos los de consultoría que programarán contratar en el ejercicio fiscal correspondiente

Por otra parte, en el artículo 354 expresa que “Los servidores públicos de las entidades contratantes previstas en el artículo 1 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, que intervengan en las diferentes fases de los procedimientos de contratación pública, deberán contar con la certificación como operadores del Sistema Nacional de Contratación Pública, otorgada por el Servicio Nacional de Contratación Pública.

La misma normativa en su artículo 355 refiere que “La certificación como operadores del Sistema Nacional de Contratación Pública se realizará por temática y por rol. En la certificación por rol, el SERCOP identificará los conocimientos y habilidades sobre los que realizará la examinación para ese rol. La certificación por temáticas se realizará a través de un examen de conocimientos y habilidades en materia de contratación

pública, relacionados con la LOSNCP, su Reglamento General, normativa expedida por el Servicio Nacional de Contratación Pública y demás normativa conexas”.

2.3.7 Estatuto por procesos del Instituto de Investigaciones Agropecuarias

El Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (2021), establece en el punto 2.1.1 la misión del proceso gobernante de la gestión de estación experimental, así: “Planificar, organizar, supervisar y articular la ejecución administrativa y técnica de las actividades de investigación científica, desarrollo tecnológico, innovación, transferencia de tecnología, producción de semilla básica y registrada y servicios especializados realizados en las estaciones y granjas experimentales, conforme el direccionamiento estratégico institucional, así como las políticas y lineamientos emitidos por las autoridades y entes rectores; dentro de su circunscripción territorial”.

Cabe señalar que en el mismo punto 2.1.1, se definen las atribuciones y responsabilidades del director/a de Estación Experimental, las cuales se presentan a continuación:

- a) Articular la gestión de la Estación y las Granjas Experimentales con el Sistema Nacional de Investigación agropecuaria, agroindustrial y de forestación en el marco de sus competencias, dentro de su zona de influencia, a través de los Planes Estratégicos de cada Estación, el cual estará acorde con el PEI-INIAP Nacional;
- b) Elaborar y ejecutar planes, programas y proyectos de investigación científica, transferencia de tecnología, producción y servicios especializados para el desarrollo del sector agropecuario agroindustrial y de forestación en el marco de sus competencias, dentro de su zona de influencia;

- c) Implementar las actividades I+D+i en la Estación Experimental, esto es: investigación científica, transferencia de tecnología, producción y servicios especializados, administración de Estación y Granja Experimental del Instituto, garantizando el cumplimiento de los lineamientos estratégicos establecidos por las autoridades del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias y las políticas nacionales definidas por los entes rectores;
- d) Proponer y ejecutar las líneas de investigación científica para el sector agropecuario, agroindustrial y de forestación en el marco de sus competencias, dentro de su zona de influencia;
- e) Implementar las estrategias que permitan mantener, rescatar, conservar y aprovechar los recursos genéticos para la alimentación y la agricultura, dentro de su zona de influencia;
- f. Implementar las agendas de investigación científica, desarrollo tecnológico, transferencia de tecnología, producción de bienes y servicios especializados de las zonas de influencia de las Estaciones y Granjas Experimentales, en concordancia con el PEI-INIAP Nacional;
- g. Establecer y presidir Comités Técnicos de la Estación Experimental;
- h. Coordinar las actividades de las áreas técnicas, de apoyo y asesoría de la Estación y Granjas Experimentales y los demás que le sean requeridos por la Direcciones Técnicas de Áreas, Subdirección General y Dirección Ejecutiva;
- i. Planificar, organizar, dirigir y controlar la ejecución de las actividades de la Gestión de Recursos Financieros, Bienes y Servicios;
- j. Coordinar, aprobar y ejecutar los Planes Anuales de Contratación y Compras Públicas;

- k. Gestionar la dotación de los bienes inmuebles, bienes muebles, equipos de oficina, parque automotor, servicios básicos y adecuar la infraestructura física de las localidades a su cargo;
- l. Ejecutar las políticas de gestión del talento humano emanadas por la autoridad de conformidad con lo dispuesto en las leyes, normas y reglamentos pertinentes en las localidades a su cargo;
- m. Aprobar los informes para el pago de horas suplementarias y extraordinarias, viáticos, alimentación, movilizaciones, subsistencias y nómina del personal;
- n. Gestionar los procesos de seguimiento y evaluación al cumplimiento de la planificación institucional, la ejecución presupuestaria, la gestión de gobierno por resultados, los compromisos presidenciales, gabinetes itinerantes, disposiciones internas e instrumentos;
- o. Ejecutar los lineamientos, directrices e instructivos metodológicos”

2.3.8 Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de recursos públicos (2023), expedidas por la Contraloría General del Estado, establecen en su orden lo siguiente:

Con respecto a la norma 200-02 Administración estratégica: “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que

dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.

Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de recursos.

La formulación del plan operativo anual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno. Asimismo, dichas acciones se diseñarán para coadyuvar el cumplimiento de los componentes de la administración estratégica antes mencionada. Como toda actividad de planificación requiere seguimiento y evaluación permanente.

El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados alcanzados, las evaluaciones en las que se describan los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, identificando las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles.

Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, seguimiento y evaluación deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles

de la organización y a la comunidad en general”.

En lo que guarda relación con la norma 300-01 Identificación y análisis de riesgos, determina que: “La máxima autoridad y/o directivos de la entidad, identificarán y analizarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, la protección de sus recursos y la generación de información oportuna y confiable, debido a factores internos o externos.

Los factores externos pueden ser económicos, políticos, tecnológicos, sociales, legales y ambientales; los internos incluyen la infraestructura, los recursos humanos, la cultura organizacional, el cumplimiento de objetivos, la tecnología y los procesos. La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación.

Es imprescindible identificar y analizar, tanto cuantitativa como cualitativamente, los riesgos que enfrenta una entidad en la búsqueda de sus objetivos y la protección de sus recursos. Algo fundamental para la evaluación de riesgos, incluyendo el riesgo de fraude y corrupción, es la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, respecto de una situación inicial.

Los perfiles de riesgo y controles relacionados serán continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido, que las respuestas al riesgo son apropiadamente escogidas y proporcionadas, y que los controles para mitigarlos sigan siendo efectivos en la medida en que los riesgos cambien con el tiempo”.

Asimismo, en la norma 401-03 Revisión de procesos y operaciones, determina que: “Los niveles directivos, revisarán y evaluarán que la ejecución de los procesos institucionales, se cumplan de conformidad con las disposiciones normativas generales;

los reglamentos internos, la planificación y las políticas institucionales; y, obedezcan a criterios de eficacia, eficiencia, economía y efectividad.

Los niveles directivos solicitarán a la máxima autoridad las reformas o cambios necesarios en la normativa interna y/o los procesos internos, cuando se evidencie que éstos no guardan conformidad con las normas generales y los criterios señalados anteriormente.

Los procesos deberán contener controles para las operaciones a ser efectuadas por el personal, a fin de cumplir con la normativa legal vigente y la consecución de los objetivos y misión de la entidad.

El desempeño de la entidad será directamente proporcional a la consecución de los objetivos institucionales”.

Por otro lado, la norma 402-01 PRESUPUESTO - Responsabilidad del control, menciona que: “La máxima autoridad de una entidad u organismo del sector público dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se aplicarán para asegurar que todas las etapas del ciclo presupuestario cumplan con las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales que regulan las actividades del presupuesto.

Los responsables de la administración financiera de las entidades del sector público establecerán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional. Deberán fijar los objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos; y, deberán asegurar la disponibilidad presupuestaria de fondos en las asignaciones aprobadas.

Todos los ingresos y gastos estarán debidamente presupuestados; y, en caso de

existir valores no considerados en el presupuesto, se procederá con la tramitación de la reforma presupuestaria correspondiente, misma que deberá ser justificada técnica y legalmente en cuanto a su necesidad, reprogramación y priorización correspondiente.

En la formulación del presupuesto público se observarán los principios presupuestarios de: universalidad, unidad, programación, equilibrio y estabilidad, plurianualidad, eficiencia, eficacia, transparencia, flexibilidad, especificación, legalidad, integralidad y sostenibilidad; para que el presupuesto cuente con atributos que vinculen los objetivos de la planificación institucional con la administración de recursos, tanto en el aspecto financiero como en las metas fiscales”.

Se debe agregar que, la norma 406-02 Planificación indica: Las entidades y organismos del sector público, para el cumplimiento de los objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente.

El Plan Anual de Contratación, PAC, contendrá las obras, los bienes y los servicios incluidos los de consultoría a contratarse durante el año fiscal, en concordancia con la planificación de la institución asociada al Plan Nacional de Desarrollo y presupuesto del Estado. En este plan constarán las adquisiciones a realizarse tanto por el régimen general como por el régimen especial establecidos en la ley. Salvo las contrataciones de ínfima cuantía o aquellas que respondan a situaciones de emergencia, todas las demás deberán incluirse en el PAC inicial o reformulado.

El plan será aprobado por la máxima autoridad de cada entidad al igual que sus reformas y publicado en el portal de compras públicas www.compraspublicas.gob.ec hasta el 15 de enero de cada año e incluirá al menos la siguiente información: los procesos de contratación a realizar, la descripción del objeto a contratar, el presupuesto estimativo

y el cronograma de implementación del plan.

La planificación establecerá mínimos y máximos de existencias, de tal forma que las compras se realicen cuando sean necesarias, en cantidades justificadas técnicamente.

Para los efectos de esta norma, toda persona natural o jurídica, nacional o extranjera que desee participar en los procesos de contratación, deberá estar inscrita y habilitada en el Registro Único de Proveedores, RUP, cuya información será publicada en el portal de compras públicas. De igual modo, las entidades contratantes se registrarán en el portal para acceder al uso de las herramientas del Sistema Nacional de Contratación Pública y su actividad económica registrada en el SRI tendrá directa relación con el objeto de contratación en el que oferte”.

Finalmente, la norma 406-03 Contratación determina que: “Las entidades y organismos del sector público realizarán las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios incluidos los de consultoría, a través del Sistema Nacional de Contratación Pública.

La máxima autoridad establecerá los controles que aseguren que las adquisiciones se ajusten a lo planificado, a la vez que determinará los lineamientos con el área requirente que servirán de base para una adecuada administración de las compras de bienes considerando, entre otras, las siguientes medidas:

- Las adquisiciones serán solicitadas, autorizadas y ejecutadas con la anticipación suficiente y en las cantidades justificadas técnicamente; y, deberán considerar el tiempo que le toma a cada entidad la realización de un proceso de contratación hasta la adjudicación, a fin de evitar la suscripción de convenios de pago.
- La ejecución de las compras programadas para el año se realizará tomando en consideración el consumo promedio mensual y proyectado, la capacidad de

- almacenamiento, la conveniencia financiera y el tiempo que regularmente toma el trámite, sustentadas en documentos con firmas de responsabilidad, de quien lo elaboró, revisó y aprobó, con la finalidad que revele la necesidad real de la entidad.
- La adquisición de bienes con fecha de caducidad, como medicinas y otros, se la efectuará en cantidades que cubran la necesidad en tiempo menor al de caducidad del principio activo.
 - Los responsables de las bodegas institucionales deben generar reportes mensuales de los bienes próximos a caducarse, con la finalidad de coordinar las gestiones para el canje de los mismos previo a su caducidad; informar a las unidades requirentes sobre su existencia para que en caso de requerirlos sean utilizados; verificar la posibilidad de canje con otro medicamento de mayor rotación; y, comunicar a las autoridades en caso de negativa de los proveedores.
 - Además de las garantías previstas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, el proveedor adjudicado deberá rendir a cada entidad contratante las garantías y/o pólizas necesarias que aseguren la adecuada custodia y administración de los fármacos y otros bienes estratégicos en salud que le sean entregados.
 - Se mantendrán las unidades de abastecimiento o bodegas necesarias para garantizar una adecuada y oportuna provisión.
 - El arrendamiento de bienes se hará considerando el beneficio institucional frente a la alternativa de adquisición.
 - La certificación de la disponibilidad presupuestaria, así como la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación.

a) Procedimientos precontractuales

Para la contratación de obras, adquisición de bienes y servicios, incluidos los de consultoría, las entidades se sujetarán a distintos procedimientos de selección de conformidad a la naturaleza y cuantía de la contratación, a los términos y condiciones establecidas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su reglamento general y las resoluciones del Servicio Nacional de Contratación Pública, SERCOP, respecto de cada procedimiento de contratación. En el caso de compras de bienes y servicios normalizados se observarán los procedimientos dinámicos, es decir: compras por catálogo y compras por subasta inversa.

En la etapa preparatoria previo a iniciar la contratación, se debe contar con los estudios que justifiquen la compra y respalden el mecanismo utilizado para establecer el presupuesto referencial, considerar el stock de bodega, rotación de inventarios, consumo real y la capacidad de almacenamiento, a fin de que los bienes o servicios a adquirirse sean utilizados dentro del período planificado para garantizar el correcto manejo de los recursos públicos, reduciendo el stock en bodega y evitando su caducidad.

Para la contratación de bienes y servicios no normalizados y para la ejecución de obras, serán aplicables los procedimientos de: licitación, cotización y menor cuantía, ferias inclusivas, ínfima cuantía, a más de los procedimientos especiales del régimen especial.

Los procedimientos precontractuales a considerarse en el caso de contratación de servicios de consultoría son: contratación directa, contratación mediante lista corta y mediante concurso público.

b) Pliegos

Para la adquisición de bienes, obras o servicios, la entidad contratante elaborará los pliegos pertinentes, utilizando de manera obligatoria los modelos de pliegos emitidos por el Órgano regulador del Sistema Nacional de Contratación Pública, que apliquen según el procedimiento de contratación a utilizar. La entidad contratante podrá modificar o completar los modelos obligatorios, bajo su responsabilidad, a fin de ajustarlos a las necesidades particulares de cada proceso de contratación, siempre que se cumpla con la ley.

Los pliegos establecerán las condiciones que permitan alcanzar la combinación más ventajosa entre todos los beneficios de la obra a ejecutar, el bien por adquirir o el servicio por contratar y todos sus costos asociados, presentes y futuros.

Los pliegos deberán guardar relación directa con los términos de referencia, especificaciones técnicas, estudios técnicos y de mercado, que formen parte de la etapa preparatoria.

Los pliegos deben ser aprobados por la máxima autoridad de la entidad contratante o su delegado, bajo los criterios de austeridad, eficiencia, eficacia, transparencia, calidad, economía y responsabilidad ambiental y social, debiendo priorizarse los productos y servicios nacionales.

c) Comisión Técnica

La máxima autoridad de la entidad, cuando le corresponda efectuar procedimientos de lista corta, concurso público, subasta inversa, licitación o cotización de conformidad con lo dispuesto por la ley, conformará y nombrará para cada procedimiento la pertinente Comisión Técnica de la siguiente manera:

- a. Un profesional designado por la máxima autoridad, quien lo presidirá.
- b. El titular del área que lo requiere o su delegado.

- c. Un profesional afín al objeto de la contratación designado por la máxima autoridad o su delegado. El profesional deberá contar con el conocimiento y la experticia en la materia a contratar.

Los miembros de la Comisión Técnica serán servidoras o servidores de la entidad contratante y no podrán tener conflictos de intereses con los oferentes; de haberlos, será causa de excusa; se deberá controlar que exista segregación de funciones durante todas las etapas del proceso de contratación.

Los Miembros de la Comisión Técnica establecerán los mecanismos para validar la veracidad de la documentación presentada en la oferta; determinarán posibles vinculaciones entre los oferentes participantes; y, analizarán las inhabilidades en las que pudieran estar incurso previo a su calificación, para lo cual se puede utilizar medios electrónicos y plataformas de servicios de las entidades públicas, de lo cual dejarán constancia en su informe.

Así también, verificarán que la actividad económica registrada en el RUC de los oferentes tenga directa relación con el objeto de contratación.

d) Procedimientos contractuales

El administrador del contrato en los diferentes procesos de contratación será el responsable de velar por el cabal y oportuno cumplimiento de las cláusulas constantes en el contrato, desde su designación hasta la suscripción del acta entrega recepción definitiva, que incluye el cálculo de las multas en caso de incumplimientos.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*“Rodéate de personas que crean en tus sueños,
animen tus ideas, apoyen tus ambiciones, y saquen
lo mejor de ti”*

Roy T. Bennet

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del presente estudio, se utilizó la investigación descriptiva, aplicada y de campo.

3.1.1 Investigación descriptiva

La investigación es de tipo descriptivo, ya que se enfocó en analizar la incidencia de la auditoría operativa en los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, durante el período 2023-2024. Para ello, se recopilaron datos a través del análisis de documentos oficiales, tanto impresos como electrónicos, que incluyeron normativas, informes de auditoría, planes operativos y presupuestos. El objetivo fue describir las características y comportamientos de los procesos de compras públicas sin manipular variables, respondiendo preguntas qué, cómo, cuándo y dónde ocurren los fenómenos observados. Para este propósito, se emplearon técnicas como el análisis documental y la revisión de registros administrativos, permitiendo evaluar el cumplimiento normativo, los factores que generan retrasos en la adquisición de bienes, servicios y consultorías, y la ejecución del presupuesto, el Plan Operativo Anual y el Plan Anual de Contratación.

3.1.2 Investigación aplicada

Se consideró también una investigación aplicada, ya que buscó generar conocimientos con un propósito práctico y resolver problemas concretos en los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, en el cantón Mocache, durante el período 2023-2024. Su enfoque estuvo dirigido a la aplicación directa de teorías y metodologías de auditoría operativa en un contexto real, con la intención de identificar oportunidades de mejora, optimizar la gestión de adquisiciones y fortalecer el cumplimiento

normativo.

Los criterios y observaciones obtenidos a partir del análisis documental y la evaluación del cumplimiento del presupuesto, el Plan Operativo Anual y el Plan Anual de Contratación pueden extrapolarse a otras sedes del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias o a departamentos de compras de instituciones públicas con características similares. Asimismo, los hallazgos de esta investigación pueden contribuir a la mejora de los procesos de auditoría operativa, proporcionando insumos para el desarrollo de estrategias que optimicen la eficiencia y transparencia en la gestión de compras públicas.

3.1.3 Investigación de campo

La Investigación además fue de campo, porque se realizó directamente en el entorno donde ocurre el fenómeno de estudio, recolectando datos de fuentes primarias a través de observaciones, entrevistas y encuestas. En esta fase de la investigación se realizó entrevista a los responsables del departamento de compras públicas en la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias del cantón Mocache en el período 2023-2024. Adicionalmente, el enfoque mixto de la investigación, permitió abordar el fenómeno desde una perspectiva integral, analizando percepciones, procesos y retos con lo relacionado a las compras públicas, evaluando el cumplimiento de los procesos y normativas.

3.2 MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método deductivo

A través del método deductivo, se utilizaron premisas generales como base para llegar a conclusiones aplicables a casos específicos. Este método se inicia con el análisis de los teoremas, leyes, postulados y principios de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares (Gómez, 2019).

En este caso en particular el método deductivo permitió el análisis de conceptos, leyes y reglamentos sobre el sistema de compras públicas y gestión por procesos para la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias del cantón Mocache en el período 2023-2024, para establecer las deficiencias que se presentaron en los procesos de compras públicas y determinar si su ejecución es adecuada y eficiente.

3.2.2 Método inductivo

El método inductivo, es un procedimiento que va de lo individual a lo general, pasando de un conocimiento de un determinado grado de generalización a un nuevo conocimiento de mayor grado de generalización que el anterior. Este método consiste en utilizar el razonamiento para llegar a conclusiones, partiendo de hechos aceptados como válidos previamente, se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría (Vivar y Torres, 2024).

Este enfoque permitió obtener conclusiones generales, explicar la situación analizada y determinar los desafíos y limitaciones para optimizar la ejecución presupuestaria en el proceso de compras de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, Cantón Mocache, detectando posibles acciones para mejorar la ejecución presupuestaria.

3.2.3 Método analítico

El método analítico es un procedimiento que permite analizar de manera detallada desde los efectos a sus causas. Es una técnica contable que se utiliza para descomponer y examinar los pasos de una transacción financiera, con el fin de entender su impacto en los estados financieros de una empresa (Hernández et al., 2014).

Este método permitió el desglose de cada uno de los procesos que se ejecutan en el proceso de compras públicas para la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias del cantón Mocache en el período 2023-2024, con el objetivo de discernir donde pueden existir debilidades y qué problemas causan las mismas.

3.3 CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y muestra

3.3.1.1 Población

La población estuvo constituida por los responsables de los procesos de compras de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias en el período 2023-2024, funcionarios encargados de ejecutar las licitaciones por conceptos de adquisición de bienes e insumos, prestación de servicios y consultorías necesarias para la investigación agrícola.

Tabla 1

Población objeto de estudio

Denominación del cargo	Cantidad
Director de Estación Experimental Tropical Pichilingue	1
Responsable de Compras Públicas, Delegada	2
Responsable Contabilidad	1
Asistente contable	2
Responsable de Presupuesto	1
Tesorera	1
Responsable de Talento Humano de Estación Experimental, EETP (EOD)	2
Responsable de Planificación y Gestión Estratégica, delegada	1

Administrador 1 de Estación Experimental	1
Asistente Administrativos	2
Investigadores	18
Total	32

Nota. Datos proporcionados por la Unidad de Talento Humano de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP.

3.3.1.2 Muestra

En el presente proyecto de investigación, no fue necesario utilizar la técnica de muestreo, debido a que se trabajó con toda la población involucrada en los procesos de compras públicas, incluyendo a los investigadores responsables de los proyectos con asignación de recursos de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias del cantón Mocache en el período 2023-2024.

3.3.2 Técnicas de investigación

3.3.2.1 Revisión documental

Esta técnica permitió examinar los procesos internos relacionados con las compras públicas, como necesidades, certificaciones presupuestarias, términos de referencias, especificaciones técnicas, pliegos, resoluciones de inicio, actas de preguntas y respuestas, informes de calificación de ofertas, resoluciones de adjudicación, contratos, informes de cumplimiento, actas entrega recepción, para verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente (Barbosa et al., 2020).

3.3.2.2 Entrevistas

La entrevista se utilizó para obtener información de las personas interrogadas de una forma amena, siendo una técnica que se basa en un diálogo entre el investigador y la persona

investigada. En nuestro caso, se utilizó una entrevista semiestructurada, la cual se caracteriza por tener un plan de desarrollo, pero con grado mayor de flexibilidad que las estructuradas, debido a que parten de preguntas planeadas, que pueden ajustarse a los entrevistados. Posee la ventaja de adaptarse para motivar al interlocutor, aclarar términos, identificar ambigüedades y reducir formalismo (Díaz et al., 2013).

3.3.2.3 Encuesta

Una encuesta es un procedimiento de investigación cuantitativa donde el investigador recopila información de una muestra representativa de una población, mediante el cuestionario previamente diseñado. En esta técnica no se modifica el entorno ni el fenómeno para la recogida de la información y gracias a ella se pueden dar respuestas a problemas relacionados a las variables (auditoría operativa y compras públicas), y así asegurar la veracidad de la información obtenida (Quispe, 2013).

3.3.3 Instrumentos de la investigación

3.3.3.1 Lista de verificación documental

Consistió en un documento estructurado que contiene una lista de parámetros, requisitos, puntos de control y criterios, como leyes, reglamentos y directrices internas que deben ser revisados durante el proceso de evaluación, donde se verifican las normativas legales que rigen los procesos de compras públicas. Su objetivo principal fue garantizar la cobertura de todos los aspectos relevantes de la auditoría, minimizando el riesgo de omisiones y asegurando la consistencia en la valoración.

3.3.3.2 Guía de entrevista semiestructurada

La guía de entrevista semiestructurada se realizó a Director de la Estación, Responsable Financiera, Responsable de Compras Públicas, y Responsables Técnicos quienes son los responsables de los proyectos adscritos a sus dependencias, con la finalidad

de conocer el criterio sobre el proceso de compra, y el accionar de los grupos ejecutores de dicho proceso.

Para la entrevista se procedió a establecer los objetivos de esta, luego se orientó al entrevistado sobre el propósito, se aseguró la confidencialidad de esta y se adaptaron las preguntas al nivel de conocimiento del entrevistado. Por lo tanto, se elaboró la guía de entrevista semiestructurada, considerando una lista de preguntas abiertas que guiaron la conversación y permitió a los entrevistados proporcionar detalles sobre las causas de los retrasos en los procesos de compras.

3.3.3.3 Cuestionario de control interno

El cuestionario de control interno es una herramienta que permitió evaluar la efectividad de los controles en una organización, y en el contexto de auditoría, se utilizó para verificar la existencia y aplicación de los controles, dentro de los procesos de compras públicas y el cumplimiento del presupuesto, el Plan Operativo Anual y el Plan Anual de Contratación.

Este instrumento fue elaborado sobre la base de dieciséis preguntas, dicotómicas (SI/NO), organizadas según los cinco componentes COSO: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y seguimiento; cuyo propósito fue dar respuestas a problemas relacionados con las variables, y así asegurar la veracidad de la información obtenida. El mismo fue aplicado a los funcionarios responsables de planificar, organizar y ejecutar los procesos relacionados con la contratación pública.

3.4 ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

La presente investigación se centró en el análisis del control interno de los procesos de compras públicas realizados en la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, ubicada en el cantón

Mocache, durante el período 2023-2024. Para abordar esta problemática, fue necesario realizar un análisis detallado de todos los elementos que conforman el control interno dentro de la institución.

Con el fin de cumplir con los objetivos planteados, es importante tener claridad sobre la problemática existente y los factores que podrían poner en riesgo el desarrollo de la investigación. Para ello, se hace necesario definir diversos conceptos, teorías y marcos legales que servirán de base para desarrollar el análisis requerido para la construcción del marco teórico en relación con el objeto de estudio.

Para la elaboración del marco teórico, se realizó una exhaustiva revisión de la literatura relacionada con el control interno y los procesos de compras públicas. En este proceso se tomaron en cuenta estudios previos, normativas nacionales, documentos oficiales de organismos reguladores, así como la opinión de expertos en el área.

Para el desarrollo del marco teórico se realizó una investigación exhaustiva, identificando y analizando fuentes primarias y secundarias que contenían información relevante sobre el control interno y los procesos de compras públicas. Luego, se definieron los conceptos relacionados con el control interno, la auditoría operativa y los procesos de compras públicas. Entre estos conceptos se incluyeron definiciones normativas, la legislación vigente sobre compras públicas y control interno, así como los principios que rigen estos procesos.

Posteriormente, se identificaron estudios previos, investigaciones similares y enfoques teóricos que aportaron a la comprensión del problema. Se exploraron investigaciones sobre el impacto de la auditoría operativa en los procesos de compras públicas, enfocándose en las mejores prácticas, hallazgos relevantes y los retos enfrentados en contextos similares. Se analizó también cómo cada uno de los estudios seleccionados

contribuyeron a la resolución del problema planteado en la investigación.

Seguidamente, con la información obtenida, se procedió a organizar el material de manera coherente y sistemática. Cada concepto relevante se detalló y explicó, asegurando que se comprendiera en su totalidad su impacto en el análisis de los procesos de compras públicas y control interno. La documentación utilizada en este estudio fue obtenida a través del análisis de diversas fuentes, tanto físicas como digitales. Entre las fuentes consultadas se incluyen libros especializados, artículos de revistas profesionales, ensayos académicos, tesis, páginas web del Servicio Nacional de Contratación Pública y otros documentos oficiales que fueron relevantes para el tema de investigación.

Finalmente, la información obtenida de las fuentes bibliográficas fue sistemáticamente recopilada y organizada según la estructura del presente documento.

3.5 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

La recopilación de fuentes primarias se hizo a través de la obtención de datos directos y verificables sobre el control interno a los procesos de compras públicas llevados a cabo en los proyectos adscritos a la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias del cantón Mocache en el período 2023-2024.

Asimismo, para la recolección de datos se realizaron entrevistas semiestructuradas a todos los involucrados en el proceso de contratación públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias del cantón Mocache en el período 2023-2024, con el fin de identificar su percepción sobre el proceso.

También se aplicó un cuestionario de control interno, el cual contenía de dieciséis preguntas, dicotómicas (SI/NO), con el objetivo de obtener información que permita realizar

mejoras en áreas específicas.

En cuanto a las fuentes secundarias complementaron y respaldaron la información obtenida a partir de las fuentes primarias, aportando una base teórica y normativa sólida para la investigación. Se consultaron normativas y reglamentos oficiales y se analizaron artículos científicos, tesis y estudios previos relacionados con el proceso de compras públicas. Finalmente, esta información mediante libros, informes, artículos de revista, sitios web e información interna sobre los procesos de licitación Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias del cantón Mocache.

3.6 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Una vez obtenido los datos se procedió a ordenar las variables objeto de estudio, para analizarlas, para esto se utilizaron programas de procesamiento de palabras (Word) y de datos (Excel), para su posterior validación e introducción de los principales hallazgos en términos de conformidad e incumplimientos detectados.

Los datos cualitativos fueron analizados según la categoría que involucra el desarrollo de las compras públicas en cuanto a la finalización de procesos y retrasos en la entrega de bienes; en lo relacionado a los datos cuantitativos fueron procesados de acuerdo con las debilidades encontradas como certificación y modificaciones presupuestaria, elaboración y aprobaciones de planes, permitiendo determinar el nivel de cumplimiento y la percepción de los actores y responsables de estos procedimientos, así como, la medición de la eficiencia en la gestión operativa de contrataciones estatales realizadas por la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, cantón Mocache.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

“La paz es el único camino hacia la verdadera felicidad”.

Juan Montalvo

4.1 APLICACIÓN DE LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS Y SU VINCULACIÓN CON LA NORMATIVA LEGAL VIGENTE.

Para el análisis del objetivo específico número 1, relacionado con el cumplimiento de los procesos de contratación pública en el marco de lo que disponen las normativas legales aplicables para tal efecto, se optó por un método no estadístico para la selección de la muestra, basado en lo que establecen las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, particularmente con las relativas a la ejecución de auditoría gubernamental, título “El muestreo en la Auditoría Gubernamental”, que establecen la posibilidad de seleccionar la muestra con base a algún juicio o criterio profesional del auditor.

En ese sentido, se procedió a elegir once procesos representativos de compras públicas durante el período entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024, publicados en el Sistema Oficial de Contratación Pública, tomando en cuenta la variedad de bienes, servicios y consultorías contratados, con el fin de obtener una visión amplia del cumplimiento de la normativa vigente.

4.1.1 Análisis del instrumento aplicado

Como parte del procesamiento del objetivo número 1, se aplicó la técnica de revisión documental, en conjunto con el instrumento lista de verificación documental, con el propósito de describir la aplicación de los procesos de compras públicas y su vinculación con la normativa legal vigente, ejecutados por la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias durante el periodo 2023-2024.

Tomando en consideración los parámetros prescritos en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), su reglamento, normativa

secundaria, directrices institucionales, y el modelo de gestión que asesora, controla y supervisa, sobre la base de los principios de eficiencia, eficacia, calidad, transparencia y concurrencia, en los procedimientos de compras públicas, se elaboró un papel de trabajo que consistió en desarrollar una lista de requisitos que deben reunir los procesos de adquisición de bienes, prestación de servicios y consultoría (Tabla 2); seguidamente, los documentos proporcionados por la Responsable de Compras Públicas, en base a la muestra aplicada, fueron revisados y comparados para establecer que los mismos cumplieran con la documentación que se debe procesar en cada fase (preparatoria, precontractual y contractual o de ejecución).

A continuación, se hace un breve resumen de las siglas utilizadas en la Tabla 2.

Términos de referencia (TDR), se refiere a documentos fundamentales en la gestión de los proyectos donde establecen las condiciones, el alcance y los objetivos del trabajo a realizar.

Especificaciones técnicas (ET), se refiere a la información técnica y detalladas de los requisitos de un producto o servicio, diseñadas para asegurar la calidad y la compatibilidad del cual depende fundamentalmente la ejecución de los trabajos.

Plan Anual de Contratación (PAC), es una herramienta de gestión utilizada en las entidades públicas para planificar y organizar la contratación de bienes, servicios y obras a lo largo de un año fiscal.

Clasificador Central de Productos (CPC), es una herramienta que facilita la identificación y clasificación de los bienes y servicios, contribuyendo en la transparencia y el control de las contrataciones.

Sistema Oficial de Contratación Pública del Ecuador (SOCE), es una herramienta utilizada para la actualización de información del proveedor.

Tabla 2

Revisión de cumplimiento documental en las diferentes fases del proceso de contratación pública según la normativa aplicable

Nº	Actividades	COTO- INIAPTP- SIE-INIAPTP- 010-2013	CDC- INIAPTP-003-	SIE-INIAP- EETP-2024-	CDC-INIAP- EETP-2024-	MCS-INIAP- EETP-2024-	SIE-INIAP- EETP-2024-	SIE-INIAP- EETP-2024-	SIE-INIAP- EETP-2024-	SIE-INIAP- EETP-2024-	SIE-INIAP- EETP-2024-	SIE-INIAP- EETP-2024-
ETAPA PREPARATORIA												
1	Identificar la necesidad	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	Verificar el stock de bodega	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	Verificar la disponibilidad presupuestaria	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	Elaborar Informe de Necesidad, Informe de Presupuesto Referencial, Términos de Referencia (TDR) y Especificaciones Técnicas (ET)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	Solicitar verificación en el Catálogo y constancia en el PAC	✓	✓	✓	✓	✓	NA	✓	✓	✓	✓	✓
6	Remitir la Certificación de Catálogo Electrónico y constancia en el PAC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	Revisar TDR o ET	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	Solicitar correcciones a los TDR o ET	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	Corregir los TDR o ET con base a observaciones	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	Identificar que el CPC no esté restringido	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ETAPA PRECONTRACTUAL												

14	Solicitar Certificación Presupuestaria y Autorización del Gasto	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15	Emitir y reasignar Certificación Presupuestaria	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	Remitir Certificación Presupuestaria y Autorizar el Gasto	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	Solicitar elaboración de Pliegos, inicio del proceso y conformación de la Comisión Técnica o Resp. Evaluador	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	Autorizar la elaboración de Pliegos, inicio del proceso y conformación de la Comisión Técnica o Resp. Evaluador	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	Elaborar Pliegos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	Elaborar Resolución de Inicio, aprobación de Pliegos y Cronograma	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	Gestionar la publicación del proceso en el SOCE	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	Notificar a la Comisión Técnica (CT)	✓	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
23	Notificar al Responsable Evaluador (RE)	NA	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	Revisar preguntas en el SOCE y convocar reunión con el CT o RE	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	Dar contestación y emitir acta de preguntas, respuestas y aclaraciones	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	Responder las preguntas en el SOCE y publicar el acta de preguntas, respuestas y aclaraciones	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	Presentar ofertas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	Recopilar ofertas recibidas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

29	Abrir ofertas y elaborar acta de apertura de ofertas y convalidación de errores	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
30	Notificar convalidación de errores en el SOCE y publicar acta de apertura de ofertas y convalidación de errores	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
31	Evaluar y elaborar acta de calificación de ofertas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
32	Poner en conocimiento al Director de Estación Experimental sobre el resultado de la calificación de ofertas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	Aceptar o negar la calificación de ofertas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
34	Calificar ofertas y publicar acta de calificación de ofertas en el SOCE	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
35	Desarrollar negociación y elaborar acta de negociación	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
36	Desarrollar la puja y elaborar informe de resumen de puja	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
37	Recomendar adjudicar, cancelar o declarar desierto el proceso	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
38	Elaborar la Resolución de Adjudicación, Cancelación o Desierto	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
39	Registrar Resolución en el SOCE	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
40	Verificar si se realizará una reapertura	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
41	Archivar el proceso	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ETAPA CONTRACTUAL												
42	Elaborar contrato y gestionar firmas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
43	Registrar contrato en el SOCE	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
44	Notificar al Administrador del Contrato	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

45	Notificar al técnico que no haya intervenido en el proceso para la firma de las actas de entrega-recepción	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ETAPA DE EJECUCIÓN												
46	Ejecutar el contrato y gestionar pagos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
47	Entregar expediente del proceso	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
48	Pagos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
ETAPA DE FINALIZACIÓN												
49	Gestionar la finalización del contrato en el SOCE	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Nota: El presente análisis fue realizado en la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, durante el periodo 2023-2024. Los símbolos utilizados en la tabla corresponden a los siguientes criterios de evaluación documental: (✓) El documento consta en el expediente y cumple con lo requerido. (X) El documento no consta en el expediente o no fue elaborado, por lo tanto, representa un incumplimiento. N/A No aplica para el proceso evaluado, según la naturaleza de la contratación o fase correspondiente.

4.1.2 Hallazgos encontrados

Luego del análisis realizado a la documentación generada en cada etapa del proceso de contratación, como necesidad, verificación del catálogo electrónico, certificación presupuestaria, convocatoria, bases, informes técnicos, resolución de adjudicación, contrato, entre otros; fueron contrastados con los artículos de la normativa vigente, registrando si cumplían o no con los parámetros requeridos. Los resultados de esta revisión se consolidaron en un papel de trabajo que describe en resumen los principales hallazgos encontrados (Tabla 3).

Tabla 3

Comentario que muestra los hallazgos encontrados en los procesos de compras públicas analizados, durante el período 2023-2024

 AUDITORÍA	ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE AUDITORÍA OPERATIVA A LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS PERÍODO: 2023 – 2024
Título:	Evaluación del cumplimiento documental y cierre de procesos en el Sistema Oficial de Contratación Pública
Condición:	Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024, fueron analizados 11 procesos de contratación pública por adquisición de bienes, prestación de servicios y consultorías, generados por la Estación Experimental Tropical de Pichilingue, considerando subastas inversas electrónicas, menor cuantía y cotización. Evidenciándose el cumplimiento de la documentación pertinente que debe generarse en cada fase de contratación, tales como: levantamiento de la necesidad, presupuesto referencial, certificaciones POA y PAC, términos de referencia,

	pliegos, resolución de inicio, actas de preguntas y respuestas, ofertas, convalidación de errores, resolución de adjudicación, contratos, informes técnicos, actas de recepción, entre otros. Por otro lado, de la revisión realizada en el portal compras públicas, se comprobó que dichos procesos se encontraban en estado adjudicado - registro de contratos, pese a existir las correspondientes actas de entrega recepción definitiva, los mismos no fueron finalizados en el sistema.
Criterio:	Se incumplieron los artículos 21 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; 11, 14, 303 numeral 17 del Reglamento General a Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; y, 6, 321 de la Normativa Secundaria del Sistema Nacional de Contratación Pública.
Causa:	La falta de seguimiento y control por parte de los administradores de contrato y operadores del sistema, provocaron que los procesos no hayan sido finalizados en el portal oficial de compras públicas, pese a contar con la documentación completa.
Efecto:	Esta situación genera inconsistencias en el registro del ciclo de contratación, afecta la trazabilidad de los procesos, limita la rendición de cuentas institucional y representa un incumplimiento de las obligaciones normativas de cierre documental en el sistema.
Conclusión:	Del análisis realizado a los procesos de contratación, se verificó el cumplimiento documental en cada fase; sin embargo, la falta de seguimiento por parte de administradores y operadores impidió su cierre en el sistema, generando incumplimiento normativo y afectando la trazabilidad de los mismos.
Recomendación:	A los administradores de contrato y operadores del portal Establecerán mecanismos internos de control que permitan verificar y asegurar que todos los procesos de contratación concluyan formalmente en el Sistema Oficial de Contratación

	Pública. Adicionalmente, se sugiere asignar a un funcionario responsable del cierre de cada procedimiento contractual, implementando controles de seguimiento y cumplimiento de forma periódica.
Elaborador por: CPA. Cristina Peña Carranza Revisado por: Ing. Fanny Egas Moreno Fecha: 22-04-2025	

Nota: Elaboración propia con base en la revisión de 11 procesos contractuales, ejecutados por el INIAP a través de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, período 2023–2024.

4.1.3 Discusión

Como resultado de la auditoría operativa, se ha comprobado que, en el INIAP específicamente en la Estación Experimental Tropical Pichilingue, presenta brechas importantes en la aplicación efectiva de la normativa legal vigente en los procesos de compras públicas, especialmente en cuanto al cumplimiento de las disposiciones relacionadas con el cierre de los procedimientos en el Sistema Oficial de Contratación Pública. A pesar de existir conocimiento técnico en el personal, no se cuenta con mecanismos de control interno que verifiquen el cumplimiento completo del ciclo de contratación. Esta situación afecta la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas institucional, justificando la necesidad de implementar mejoras inmediatas y sostenibles.

A continuación, se presenta el análisis comparativo con investigaciones previas relacionadas con auditoría operativa y procesos de compras públicas. Ramírez et al. (2021) sostienen que uno de los factores recurrentes en los bajos niveles de cumplimiento normativo en instituciones públicas del Ecuador, es la falta de sistemas integrados de control que garanticen el cierre adecuado de los procesos en las plataformas oficiales, lo que genera inconsistencias en etapas críticas como la liquidación y el cierre documental.

Esta problemática guarda relación con los hallazgos obtenidos en la presente investigación, donde se analizaron 11 procesos de contratación en los que se identificaron deficiencias similares en el cierre de procedimientos dentro del Sistema Oficial de Contratación del Estado (SOCE).

Mientras que Peña (2022) señala que las unidades administrativas que no formalizan procedimientos internos, especialmente en contrataciones públicas, tienden a cometer errores reiterativos. A través de su análisis en entidades descentralizadas del litoral ecuatoriano, observó que el desconocimiento de las etapas finales del proceso de contratación es una causa frecuente de hallazgos de auditoría. Esta conclusión se encuentra alineada con los resultados encontrados en la presente auditoría operativa aplicada al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, particularmente en la Estación Experimental de Pichilingue.

En este mismo orden de ideas, Brítez & Chung (2023) afirman que el cumplimiento de las recomendaciones de cualquier tipo de acción de control, está directamente relacionado con el nivel de compromiso institucional y la asignación de responsabilidades específicas durante los procesos operativos; así como, el fortalecimiento de la gestión que desarrollan los servidores públicos; en ese sentido, es fundamental que los involucrados acaten las sugerencias constantes en los resultados de la presente auditoría, de manera que los administradores de contrato y operadores del portal, implementen herramientas de control que faciliten el registro final de toda la información relevante que debe publicarse en el Sistema Oficial de Contratación Pública para finalizar los procesos.

Los tres autores coinciden en señalar que la ausencia de control interno estructurado, particularmente en el cumplimiento de la normativa aplicable para la

organización, planificación, ejecución y seguimiento de los procesos de contratación pública, juegan un papel preponderante a la hora de finalizar los procesos, sean estos por adquisición de bienes, prestación de servicios, consultorías y obras, los cuales deben estar registrados de forma completa, en el portal compras públicas, asegurando que la documentación sea pertinente y cumpla los criterios de legalidad; consecuentemente, es menester resaltar la necesidad de establecer acciones correctivas sostenidas en el tiempo para fortalecer la gestión pública.

4.2 FACTORES QUE GENERAN RETRASOS EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS.

Para identificar los factores que generan retrasos en la adquisición de bienes y servicios, como parte del objetivo específico número 2, se realizó una guía de entrevista semiestructurada a funcionarios encargados de las áreas de compras públicas, financiero, tesorería y unidad requirente; responsables de ejecutar y procesar todo lo concerniente con las compras públicas, como parte de las necesidades institucionales.

4.2.1 Análisis del instrumento aplicado

Se preparó un listado de preguntas abiertas, de tal forma que permitiera conocer algunos aspectos que provocan los retrasos en las adquisiciones de bienes y servicios, como es el caso de auditorías ejecutadas que identifiquen hallazgos sobre este tema; etapas del proceso de adquisición donde se produzcan demoras; capacitación al personal involucrado; acciones tomadas por la estación para reducir los tiempos; barreras que dificultan la agilización de los procesos, entre otras. Consecuentemente, los resultados se muestran en la (Tabla 4).

Tabla 4

Resultados de entrevistas realizadas a los actores involucrados en los procesos de contratación pública de la Estación Experimental

Tropical Pichilingue del INIAP, período 2023-2024

Preguntas	Responsable de compras publicas	Jefe Financiero	Tesorerera	Unidad Requiriente
¿En las auditorías realizadas se han identificado hallazgos específicos relacionados con retrasos en los procesos de compra?	Sí, en las auditorías se ha señalado la demora en la elaboración del PAC y en la obtención de certificaciones presupuestarias.	Se identificaron atrasos en la aprobación del PAC y en la gestión de modificaciones presupuestarias.	Sí, especialmente por la tardanza en el trámite de pagos.	Sí, se han señalado retrasos por demoras en la entrega de términos de referencia.
¿Cuáles han sido las principales recomendaciones de las auditorías para reducir tiempos en la adquisición de bienes y servicios?	Mejorar la planificación del PAC y capacitar al personal involucrado.	Establecer cronogramas internos y realizar seguimientos quincenales.	Automatizar procesos y centralizar información financiera.	Presentar requerimientos con anticipación y de manera completa.
¿Cuáles son las fases del proceso de compra donde se generan mayores demoras?	Validación de los requerimientos técnicos y obtención de la certificación presupuestaria.	Aprobación y emisión de la certificación presupuestaria.	Gestión del contrato y emisión de pagos.	Preparación de términos de referencia y especificaciones técnicas.

¿Existen cuellos de botella administrativos o normativos que retrasan la adquisición de bienes y servicios?	Sí, los procesos de aprobación son extensos y con múltiples revisiones.	Dependencia de aprobaciones del nivel central.	Secuencia obligatoria de pasos y validaciones interdepartamentales.	Falta de personal técnico para elaborar requerimientos.
¿Cómo influye la planificación y ejecución presupuestaria en los tiempos de compra?	Una buena planificación es clave; sin ella, los procesos se postergan.	Una mala ejecución del presupuesto genera cuellos de botella.	Sin certificación presupuestaria, los procesos se paralizan.	Sin previsión, no se puede ejecutar el proceso a tiempo.
¿El personal encargado de compras cuenta con la capacitación y recursos suficientes para agilizar los procesos?	No completamente. Se necesita capacitación continua.	Hace falta formación en gestión estratégica de compras.	Hay conocimientos financieros, pero falta articulación.	No cuentan con formación específica en compras públicas.
¿Qué acciones ha tomado la estación para reducir los tiempos de compra luego de las auditorías?	Implementación de cronogramas internos y reuniones mensuales.	Agilización de validaciones presupuestarias y coordinación interáreas.	Establecimiento de flujos más claros para emisión de pagos.	Revisión previa de términos de referencia por equipo técnico.

¿Existen problemas recurrentes que siguen generando retrasos a pesar de los informes de auditoría?	Sí, rotación de personal y falta de experiencia.	Demoras en emisión de certificados y reformas presupuestarias.	Observaciones frecuentes en documentación de respaldo.	Falta de aval técnico en ciertos procesos.
¿Qué cambios en la gestión de compras se han implementado a raíz de hallazgos de auditoría sobre demoras en adquisiciones?	Uso de herramientas digitales para control de procesos internos.	Asignación de un responsable por unidad para seguimiento del PAC.	Mejora de procedimientos internos para pago de facturas.	Revisión técnica anticipada de los requerimientos.
¿Cuáles son las principales barreras que aún dificultan la agilización de los procesos de compra?	Rigidez normativa y burocracia interna.	Falta de autonomía para ajustes presupuestarios menores.	Falta de interoperabilidad entre plataformas.	Desconocimiento de cómo hacer requerimientos claros.

Nota. Elaboración propia a partir de entrevistas semiestructuradas aplicadas al personal responsable de compras públicas, financiero, tesorería y unidades requirentes de la Estación Experimental Tropical Pichilingue – Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias.

4.2.2 Hallazgos encontrados

Las entrevistas permitieron identificar los retrasos en la planificación y trámites administrativos en los procesos de compras públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue- Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, período 2023-2024, cuyos resultados son presentados en la (Tabla 5), a través del respectivo comentario.

Tabla 5

Retrasos en la planificación y trámites administrativos en los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, período 2023-2024

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE AUDITORÍA OPERATIVA A LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS PERÍODO: 2023 - 2024
Título:	Retrasos en la planificación y trámites administrativos en los procesos de compras públicas
Condición:	Durante el examen ejecutado a los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, correspondientes al período 2023-2024, se evidenciaron retrasos recurrentes en distintas fases del procedimiento. Según entrevistas realizadas a los actores involucrados, se identificaron demoras en la elaboración y aprobación del Plan Anual de Contratación (PAC), en la obtención de certificaciones y modificaciones presupuestarias, en la entrega oportuna de términos de referencia por parte de las unidades requirentes y en el trámite de pagos, afectando el cumplimiento oportuno de los procesos de adquisición. Asimismo, se evidenció que el personal encargado de las compras no cuenta con la capacitación suficiente para agilizar los procesos; consecuentemente, se requiere capacitación continua y especializada para mejorar la eficiencia en la gestión contractual.

Criterio:	Estos hechos permitieron el incumplimiento de los artículos 22, 24 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 43, 54 del Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; y, las Normas de Control Interno 100-01 Control Interno.
Causa:	Los retrasos se originaron por una débil articulación entre la Unidad Requirente, la Unidad de Planificación, la Dirección Administrativa y Financiera, y el Responsable de Compras Públicas, lo que impidió una adecuada coordinación y seguimiento de los procedimientos. Además, se evidenció ausencia de cronogramas de trabajo vinculados al PAC y escaso control en el cumplimiento de plazos establecidos en la normativa vigente.
Efecto:	Esta situación provocó demoras en la ejecución de los procesos contractuales, generando riesgos de subejecución presupuestaria, retrasos en la entrega de bienes y servicios requeridos por los proyectos institucionales, y afectación en el cumplimiento de las metas operativas de la estación experimental.
Conclusión:	La falta de planificación efectiva, coordinación interinstitucional y cumplimiento de los plazos normativos en las fases previas de los procesos de contratación, ha comprometido la eficiencia y oportunidad en la ejecución de recursos públicos, en contravención con lo prescrito en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su reglamento y las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, lo cual es potenciado por la falta de capacitación del personal responsable del proceso de compras, la cual fue una de las respuesta más frecuente de los entrevistados quienes señalaron que el personal encargados de las compras públicas, no está totalmente capacitado para cumplir dichas funciones.
Recomendación:	A la Responsable de Compras Públicas delegada, Responsable Planificación y Gestión Estratégica delegada, Responsable Contabilidad y Responsables de las Unidades Requirentes

	Establecerán mecanismos de coordinación efectiva para la planificación, seguimiento y control de los procesos de contratación pública, mediante la elaboración y aprobación oportuna del Plan Anual de Contratación (PAC), el diseño e implementación de cronogramas internos de ejecución por proceso, y el fortalecimiento de los mecanismos de control interno con responsabilidades definidas y seguimiento a los plazos determinados en la normativa vigente. Asimismo, implementarán herramientas de control para verificar el cumplimiento de tiempos en la entrega de términos de referencia, obtención de certificaciones presupuestarias, modificaciones presupuestarias y trámites de pago, con la finalidad de garantizar una ejecución eficiente y oportuna de los recursos públicos en beneficio del cumplimiento de las metas institucionales y finalmente en función de las fallas detectadas durante las entrevistas realizarán capacitaciones para los encargados de las compras públicas, para mejorar su desempeño durante la ejecución de dicho proceso. Al Director de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP Gestionará e implementará un programa de capacitación continua dirigido al personal encargado de los procesos de contratación pública, con el fin de fortalecer sus competencias técnicas y administrativas, y así mejorar la eficiencia y oportunidad en la gestión de compras.
Elaborador por: CPA. Cristina Peña Carranza Revisado por: Ing. Fanny Egas Moreno Fecha: 21-04-2025	

Nota. Elaboración propia a partir de entrevistas a actores involucrados en los procesos de compras de la Estación Experimental Tropical Pichilingue – Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias.

4.2.3 Discusión

De acuerdo con los resultados de la auditoría aplicada en la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, se ha señalado la existencia de demoras en la elaboración y aprobación del Plan Anual de Contratación (PAC), así como en la obtención de certificaciones y en la gestión de modificaciones presupuestarias. Para solventar estas anomalías, es necesario establecer cronogramas internos de trabajo y realizar seguimientos quincenales, los cuales deben incorporarse como parte de los programas de auditoría interna de manera sistemática, con el fin de detectar oportunamente las fallas, identificar su origen y garantizar el cumplimiento del principio de trazabilidad en los procesos administrativos y de contratación pública.

En este contexto Mayta et al. (2022), señalan que mediante este proceso se logra demostrar fehacientemente y responde interrogantes como, por ejemplo: ¿Quién lo realizó? ¿De dónde fue realizado? ¿En qué fecha y hora fue ejecutada dicha acción? lo que evita que la falta de la trazabilidad de transacciones u operaciones es vital para responder a incidencias o hechos que pueden originarse dentro de ellas, como la alteración o acceso a información no autorizada.

Para ello es necesario automatizar procesos y centralizar información financiera, de modo que se puedan presentar requerimientos con anticipación y de manera completa, en tal sentido ya en el escenario local se ha avanzado al tener centralizado los procesos de compras, lo cual permitirá acceder a los datos necesario para la implementación de automatización de los procesos de auditoría, particularmente en lo relacionado a las compras públicas.

Según Ramírez (2022b), la importancia de un portal electrónico radica en que la ineficiencia es un problema presente en los distintos niveles organizativos de las instituciones públicas, especialmente en los procesos de seguimiento y control de las adquisiciones del Estado. En este sentido, la implementación de compras públicas electrónicas permite a los gobiernos lograr ahorros significativos en los recursos financieros estatales y, al mismo tiempo, reducir los niveles de corrupción.

4.3 CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO, PLAN OPERATIVO ANUAL Y PLAN ANUAL DE CONTRATACIÓN.

Para identificar los factores que causan el incumplimiento del presupuesto, Plan Operativo Anual y Plan Anual de Contratación, como parte del objetivo específico número 3, se aplicó un cuestionario de control interno al personal responsable de las compras públicas, así como, algunos procedimientos, métodos y técnicas propias de la auditoría operativa.

4.3.1 Análisis del instrumento aplicado

Para evaluar el cumplimiento del presupuesto, plan operativo anual y plan anual de contratación, se implementó el cuestionario de control interno en la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias durante el período 2023-2024 (Tabla 6), para lo cual se desarrolló el siguiente procedimiento:

- Se solicitó al departamento de Planificación, los manuales y procedimientos documentados para la ejecución del presupuesto, POA y PAC.
- Se ofició en la Unidad de Talento Humano, de tal manera que proporcione el plan de capacitaciones de los servidores de la entidad, con el propósito de verificar la

existencia de cursos en formulación correcta y ejecución del presupuesto, POA y PAC.

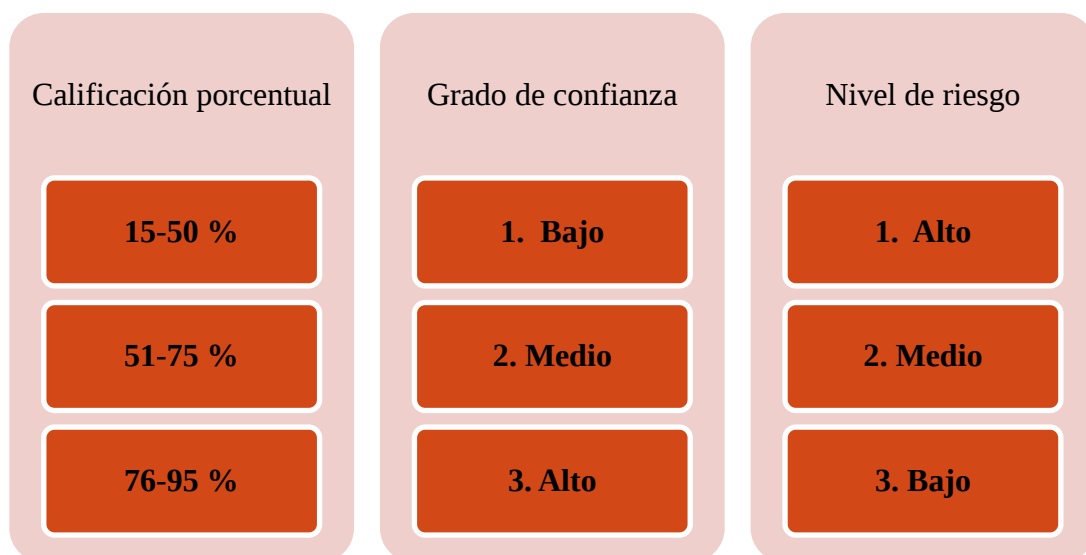
- Se obtuvo una muestra y se analizaron los procesos de compras públicas, con la finalidad de verificar si se han registrado incumplimientos durante el período evaluado.
- Se comprobó si se llevan a cabo revisiones internas para asegurar la correcta ejecución de contratos, la revisión selectiva de los procesos de compras que contengan todos los documentos pertinentes generados en cada fase de la contratación, y que los mismos se hayan registrado en el sistema del SERCOP.
- Se hizo la verificación de la existencia de un sistema de archivo y resguardo de la documentación de compras públicas, para la confirmación de la realización de los procesos de seguimientos oportunos a los planes de adquisiciones de los diferentes departamentos, de tal forma que se establezca su ejecución en función de lo planificado.
- Basado en el modelo COSO, se aplicó el cuestionario de control interno, el mismo que de acuerdo a sus cinco componentes, se obtuvieron algunos resultados relevantes, como en ambiente de control, se evidenció la existencia de un manual para la elaboración del PAC, al igual que el personal encargado de compras públicas conoce y aplica la normativa vigente; en lo que respecta a la evaluación de los riesgos, se identificaron modificaciones presupuestarias que fueron documentadas y justificadas; en lo pertinente a la actividad de control, se verifica la existencia de certificación PAC antes de contratar, se cumple con los plazos y montos establecidos, y hay revisiones internas, aunque limitadas al área de pagos; consecuentemente en lo que guarda relación con la información y comunicación,

se utiliza Quipux y Drive para el archivo de los procesos, pero hay fallas en la completitud de la información; y finalmente en el seguimiento, no hay seguimiento por parte de la Unidad de Planificación, sin embargo, sí se toman medidas correctivas y hay una instancia responsable del seguimiento a observaciones de auditoría.

- El grado de confianza y nivel de riesgo, se midió de acuerdo con los siguientes criterios (Figura 4).

Figura 4

Criterios para la medición del grado de confianza y nivel de riesgo.



Nota. La figura presenta los criterios utilizados para determinar el grado de confianza y el nivel de riesgo en el cuestionario de control interno.

Para finalizar, se elaboraron los comentarios, conclusiones y recomendaciones de las deficiencias encontradas durante la auditoría; procedimientos que se ejecutaron como parte de la aplicación del programa de auditoría (Tabla 7); al igual, que la evaluación preliminar de los riesgos de auditoría, con sus respectivos controles internos y las pruebas cumplimiento y sustantivas, lo cual se presenta en la (Tabla 8).

Tabla 6

Resultados de la evaluación al control interno

 AUDITORÍA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, CANTÓN MOCACHE AUDITORÍA OPERATIVA A LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS PERÍODO 2023-2024							
N°	PREGUNTAS	Respuestas			Valoración		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
		SI	NO	N/ A	Pond.	Calif.	
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existen manuales y procedimientos documentados para la ejecución del presupuesto, POA y PAC?	✓			5	4	Solo existe un manual para el PAC, lo demás lo hacen en función de la normativa expedida por el MEF.
2	¿El personal encargado de compras públicas conoce y aplica la normativa vigente, relacionada con planificación, presupuesto y contratación pública?	✓			5	5	

3	¿Se realizan capacitaciones periódicas sobre la formulación correcta y ejecución del presupuesto, POA y PAC?	✓			5	4	Se evidencian capacitaciones en materia de contratación pública.
	EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	¿Se identifican y analizan los riesgos relacionados con la ejecución del presupuesto, POA y PAC?	✓			5	5	
5	¿Se han registrado incumplimientos en los procesos de compras durante el período evaluado?	✓			5	3	Por el limitado presupuesto, en ocasiones no es posible atender el 100% del presupuesto requerido por unidad pertinente.
6	¿La entidad ha efectuado modificaciones al presupuesto, POA durante el período sujeto a análisis?	✓			5	5	
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿Antes de iniciar un proceso de contratación, la entidad se asegura de contar con la certificación PAC?	✓			5	5	
8	¿Se verifica el cumplimiento de los plazos establecidos en los contratos conforme se señala en la normativa de compras públicas?	✓			5	5	
9	¿Se llevan a cabo revisiones internas para asegurar	✓			5	4	Solo los encargados de realizar los pagos

	la correcta ejecución de contratos?						como parte del control interno.
10	¿Los contratistas adjudicados y que consecuentemente han suscrito contratos, han respetado los montos planificados en el presupuesto, POA y PAC?	✓			5	5	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
11	¿Se registran de manera adecuada los documentos de contratación en el sistema del SERCOP?	✓			5	3	Se verificó en el portal compras públicas, y existen unos pocos procesos que no contienen toda la documentación necesaria para su respectivo cierre.
12	¿Existe un sistema de archivo y resguardo de la documentación de compras públicas?	✓			5	4	La entidad mantiene la información en el sistema Quipux y en drive, pero en ocasiones la información no se encuentra completa.
13	¿Los informes de compras públicas son accesibles para auditorías internas y externas?	✓			5	5	
	SEGUIMIENTO						
14	¿Realizan un seguimiento a la planificación de adquisiciones de los diferentes departamentos, asegurando que se ejecute en función de lo planificado?		✓		5	0	No se efectúan procesos de seguimiento, por la parte de la Unidad de Planificación.

15	¿Se toman medidas correctivas cuando se detectan irregularidades?	✓			5	5	
16	¿Existe una instancia responsable del seguimiento a las observaciones de auditoría?	✓			5	5	
SUMAN					80	67	
VALORACIÓN = Calificación Total / Ponderación Total * 100							
RESULTADO FORMULA: 83.75% GRADO DE CONFIANZA ALTO Y NIVEL DE RIESGO BAJO (16,25 %)							
ELABORADO POR:				REVISADO POR:		FECHA:	
CPA. Cristina Peña Carranza				Ing. Fanny Egas Moreno		20-03-2025	
Auditora Jefa de Equipo				Auditora Supervisora			

Nota. Elaboración propia a partir de entrevistas aplicadas al personal responsable de contratación pública de la Estación Experimental

Tropical Pichilingue – Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias.

Tabla 7

Programa de auditoría del proceso de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue- INIAP, período 2023-2024

PROGRAMA DE AUDITORÍA										
Entidad: Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias Tipo de trabajo: Auditoría Operativa Alcance: 01-01-2023 al 31-12-2024 Cuenta o rubro: Compras Públicas Jefa de Equipo: CPA. Cristina Verónica Peña Carranza Supervisora: Ing. Fanny Graciela Egas Moreno										
Fecha de inicio	Fecha de Terminación						Laborables			Vto. Bno.
	Estimado			Real			Est.	Real	Dif.	
20-03-2025	31	03	2025	31	03	2025	10	10	0	
Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS						REF. P/T		HECHO POR:	FECHA
	OBJETIVOS									
	Examinar la aplicación de los procesos de compras públicas y su vinculación con la normativa legal vigente. Identificar los factores que generan retrasos en la adquisición de bienes, servicios y consultoría. Evaluar el cumplimiento del presupuesto, Plan Operativo Anual y Plan Anual de Contratación.									

	PROCEDIMIENTOS			
1.-	Evalúe el control interno a través del respectivo cuestionario y compruebe las afirmaciones positivas en el transcurso del examen.	P-1-1	CPC	20-03-2025
2.-	Solicite al departamento de Planificación, los manuales y procedimientos documentados para la ejecución del presupuesto, POA y PAC.	P-1-2	CPC	21-03-2025
3.-	Oficie a la Unidad de Talento Humano, de tal manera que proporcione el plan de capacitaciones de los servidores de la entidad, con el propósito de verificar la existencia de cursos en formulación correcta y ejecución del presupuesto, POA y PAC.	P-1-3	CPC	24-03-2025
4.-	Obtenga una muestra y analice los procesos de compras públicas, con la finalidad de verificar si se han registrado incumplimientos durante el período evaluado.	P-1-4	CPC	25-03-2025
5.-	Compruebe si se llevan a cabo revisiones internas para asegurar la correcta ejecución de contratos.	P-1-5	CPC	26-03-2025
6.-	Revise selectivamente los procesos de compras que contengan todos los documentos pertinentes generados en cada fase de la contratación, y que los mismos se hayan registrado en el sistema del SERCOP.	P-1-6	CPC	27-03-2025
7.-	Verifique la existencia de un sistema de archivo y resguardo de la	P-1-7	CPC	27-03-2025

	documentación de compras públicas.			
8.-	Confirme si se efectúan seguimientos oportunos a los planes de adquisiciones de los diferentes departamentos, de tal forma que se establezca su ejecución en función de lo planificado.	P-1-8	CPC	28-03-2025
9.-	Realice otros procedimientos que en el transcurso del examen considere necesario.	P-1-9	CPC	28-03-2025
10.-	Elabore los comentarios, conclusiones y recomendaciones de las deficiencias encontradas durante la auditoría.	P-1-10	CPC	31-03-2025
ELABORADO POR:		CPA. Cristina Peña Carranza	FECHA: 20-03-2025	
APROBADO POR:		Ing. Fanny Egas Moreno	FECHA: 21-03-2025	

Nota. Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos en el cuestionario de control interno.

Tabla 8

Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría



**ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES
AGROPECUARIAS
AUDITORÍA OPERATIVA A LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2023 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

COMPONENTES O PROCESOS	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	PROGRAMA DE TRABAJO	
			PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
COMPRAS PÚBLICAS	Riesgo inherente	- Cumplidos		
	Medio	- Conocimiento	- Se solicitó al	- Se evaluó el control interno a
	- Observaciones de auditorías anteriores.	- de la normativa de contratación pública.	- director de la Estación, la documentación pertinente que permita evidenciar el	- través del respectivo cuestionario y compruebe las afirmaciones positivas en el transcurso del examen.
		- Análisis de riesgos relacionados		- Se solicitó al departamento de Planificación, los manuales y procedimientos documentados para la

Riesgo de control	con el	cumplimiento de	ejecución del presupuesto, POA y
Medio	presupuesto y	las actividades y	PAC.
- No se cumplen satisfactoriamente varios controles claves.	la planificación.	procesos relacionados con las compras públicas.	- Se ofició en la Unidad de Talento Humano, de tal manera que proporcione el plan de capacitaciones de los servidores de la entidad, con el propósito de verificar la existencia de cursos en formulación correcta y ejecución del presupuesto, POA y PAC.
	- Modificaciones al presupuesto y POA.		- Se obtuvo una muestra y analices los procesos de compras públicas, con la finalidad de verificar si se han registrado incumplimientos durante el período evaluado.
	- Certificaciones presupuestarias, previas a las contrataciones.		- Se comprobó si se llevan a cabo revisiones internas para asegurar la correcta ejecución de contratos.
	- Cumplimiento de plazos y montos contractuales.		- Revisión selectiva de los procesos de compras que contengan
	- Accesibilidad de los informes de compras públicas.		

- Seguimiento de observaciones. - Incumplidos - Manuales y procedimientos documentados. - Capacitaciones periódicas. - Incumplimiento en los procesos de compras. - Revisiones internas de procesos. - Registro en el portal de los procesos. - Sistema de archivo.	todos los documentos pertinentes generados en cada fase de la contratación, y que los mismos se hayan registrado en el sistema del SERCOP. - Verificación de la existencia de un sistema de archivo y resguardo de la documentación de compras públicas. - Confirmación de la realización de los procesos de seguimientos oportunos a los planes de adquisiciones de los diferentes departamentos, de tal forma que se establezca su ejecución en función de lo planificado. - Realización de otros procedimientos que en el transcurso del examen considere necesario. - Elaboración de los comentarios, conclusiones y recomendaciones de las
--	---

-
- | | |
|--|---|
| - Seguimiento
para evaluar lo
planificado con
lo ejecutado. | deficiencias encontradas durante la
auditoría. |
|--|---|
-

Fecha: Mocache, 21 de marzo de 2025

Elaborado por: CPC

Revisor por: FEM

Nota. Elaboración propia a partir de la evaluación preliminar de los riesgos de auditorías.

Los resultados de la aplicación de la matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría en los procesos de compras de la Estación Experimental Tropical Pichilingue- Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, período 2023-2024, revelan los siguientes aspectos a considerar: existe únicamente un manual para el PAC, lo demás lo hacen en función de la normativa expedida por el Ministerio de Economía y Finanzas; se evidencian capacitaciones en materia de contratación pública; por el limitado presupuesto, en ocasiones no es posible atender el 100% del presupuesto requerido por la unidad pertinente; solo los encargados realizan los pagos como parte del control interno; se verificó en el portal compras públicas, y se constató que existen pocos procesos que no contienen toda la documentación necesaria para su respectivo cierre; la entidad mantiene la información en el sistema Quipux y en drive, pero en ocasiones la información no se encuentra completa; así como, no se efectúan procesos de seguimiento, por la parte de la Unidad de Planificación.

4.3.2 Análisis del cumplimiento presupuestario

El presupuesto codificado y ejecutado durante los años 2023 y 2024 corresponde a las actividades desarrolladas para la gestión de procesos y recursos institucionales. La información se presenta agrupada por códigos y conceptos de gasto, mostrando el porcentaje de cumplimiento en cada ejercicio fiscal. Este análisis permite evaluar la eficiencia en la ejecución presupuestaria de los recursos asignados, como se muestra en la (Tabla 9).

Tabla 9

Cédula analítica del cumplimiento presupuestario 2023 y 2024

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2023			2024		
		CODIFICADO	EJECUTADO	% DE CUMPLIMIENTO	CODIFICADO	EJECUTADO	% DE CUMPLIMIENTO
GESTIONAR PROCESOS Y RECURSOS INSTITUCIONALES							
530203	Almacenamiento Embalaje						
	Desembalaje Envase, Desenvase y	902.32	902.32	100%	861.97	861.97	100%
	Recarga de Extintores						
530204	Edición Impresión Reproducción						
	Publicaciones Suscripciones						
	Fotocopiado Traducción						
	Empastado Enmarcación	37.25	37.25	100%	61.50	61.50	100%
	Serigrafía Fotografía						
	Carnetización Filmación e						
	Imágenes Satelitales						
530209	Servicios de Aseo Lavado de						
	Vestimenta de Trabajo	400.00	400.00	100%	400.00	400.00	100%
	Fumigación Desinfección						
	Limpieza de Instalaciones manejo						

	de desechos contaminados recuperación y clasificación de materiales reciclables						
	Servicios para Actividades						
530220	Agropecuarias Pesca y Caza				1,885.00	1,885.00	100%
530255	Combustibles	18,631.05	18,631.05	100%	18,662.64	18,682.64	100%
530255	Combustibles	28,842.01	28,842.01	100%	14,964.34	14,962.58	99.99%
	Atención a Delegados Extranjeros y Nacionales Deportistas Entrenadores y Cuerpo Técnico que Representen al País						
530307		218.75	218.75	100%			
	Edificios Locales Residencias y						
530402	Cableado Estructurado (Instalación Mantenimiento y Reparación)	6,187.50	6,187.50	100%			
	Maquinarias y Equipos						
530404	(Instalación Mantenimiento y Reparación)	4,720.00	4,720.00	100%	3,860.00	3,860.00	100%
530404	Maquinarias y Equipos	9,927.00	9,927.00	100%	18,710.00	18,710.00	100%

	(Instalación Mantenimiento y Reparación)						
530405	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	1,600.00	1,600.00	100%	1,600.00	1,600.00	100%
530405	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	6,160.99	6,160.99	100%	6,787.85	6,787.85	100%
530516	Indumentaria Prendas de protección Accesorios y Otros				6,174.00	6,174.00	100%
530604	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	10,550.43	10,550.43	100%			
530609	Investigaciones Profesionales y Análisis de Laboratorio	1,607.10	1,607.10	100%			
530612	Capacitación a Servidores Públicos				200.00	200.00	100%
	Desarrollo Actualización						
530701	Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	240.00	240.00	100%			
530704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	1,592.00	1,592.00	100%			
530704	Mantenimiento y Reparación de	4,086.00	4,086.00	100%	2,927.73	2,927.73	100%

Equipos y Sistemas Informáticos							
530802	Vestuario Lencería Prendas de Protección Insumos y Accesorios para uniformes del personal de Protección Vigilancia y Seguridad	8,232.68	8,232.68	100%	9,715.30	9,715.30	100%
530802	Vestuario Lencería Prendas de Protección Insumos y Accesorios para uniformes del personal de Protección Vigilancia y Seguridad	463.28	463.28	100%	1,329.12	1,329.12	100%
530803	Lubricantes	4,124.47	4,124.47	100%	3,933.74	3,933.74	100%
530804	Materiales de Oficina	5,260.19	5,260.19	100%	4,257.81	4,257.81	100%
530805	Materiales de Aseo	3,215.08	3,215.08	100%	2,54Peña7	2,542.27	100%
Materiales de Impresión							
530807	Fotografía Reproducción y Publicaciones	2,665.67	2,665.67	100%	2,630.17	2,630.17	100%
Insumos Materiales y Suministros para Construcción Electricidad							
530811	Plomería Carpintería Señalización Vial Navegación Contra Incendios y placas	631.65	631.65	100%	85.48	85.48	100%

	Insumos Materiales y Suministros para Construcción Electricidad						
530811	Plomería Carpintería Señalización Vial Navegación Contra Incendios y placas	9,302.02	9,302.02	100%	3,528.06	3,528.06	100%
530813	Repuestos y Accesorios	17,317.72	17,317.72	100%	180.00	180.00	100%
530813	Repuestos y Accesorios				13,721.73	13,721.73	100%
530814	Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	6,297.00	6,297.00	100%	946.11	946.11	100%
530814	Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	12,189.91	12,189.91	100%	32,651.39	32,651.39	100%
530819	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	1,498.00	1,498.00	100%	1,099.50	1,099.50	100%
530819	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	5,591.53	5,591.53	100%	8,355.09	8,355.09	100%
530823	Egresos para Sanidad Agropecuaria	3,600.75	3,600.75	100%	1,500.00	1,500.00	100%
530823	Egresos para Sanidad Agropecuaria				3,610.62	3,610.62	100%
530829	Insumos Materiales Suministros y	3,781.75	3,781.75	100%	3,415.91	3,415.91	100%

bienes para Investigación							
531404	Maquinarias y Equipos	46.00	46.00	100%	3,000.00	3,000.00	100%
531406	Herramientas y Equipos Menores	58.50	58.50	100%			
531407	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	139.00	139.00	100%	139.00	139.00	100%
531407	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	45.00	45.00	100%			
531411	Partes y Repuestos	642.88	642.88	100%			
840104	Maquinarias y Equipos	2,353.34	2,353.34	100%			
840106	Herramientas	186.50	186.50	100%			
840107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	757.31	757.31	100%			
FONDO DE INVESTIGACIÓN DE AGRO DIVERSIDAD, SEMILLAS Y AGRICULTURA SUSTENTABLE							
Edición Impresión Reproducción							
Publicaciones Suscripciones							
530204	Fotocopiado Traducción				717.77	712.50	99.27%
	Empastado Enmarcación						
	Serigrafía Fotografía						
	Carnetización Filmación e						

Imágenes Satelitales							
530255	Combustibles	4,612.15	4,359.39	95%	6,302.68	5,681.41	90.14%
530404	Maquinarias y Equipos (Instalación Mantenimiento y Reparación)				5,204.81	5,187.00	99.66%
530609	Investigaciones Profesionales y Análisis de Laboratorio	3,382.00	3,382.00	100%	3,168.00	0.00	0%
530612	Capacitación a Servidores Públicos				200.00	200.00	100%
530702	Arrendamientos y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos				2,520.00	2,520.00	100%
530704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	235.00	235.00	100%	1,946.00	1,946.00	100%
530802	Vestuario Lencería Prendas de Protección Insumos y Accesorios para uniformes del personal de Protección Vigilancia y Seguridad	219.81	219.81	100%	161.26	161.26	100%

530803	Lubricantes	1,081.80	1,081.80	100%	498.50	498.50	100%
530804	Materiales de Oficina				1,157.07	1,076.95	93.08%
530805	Materiales de Aseo	283.07	283.07	100%	529.41	415.56	78.49%
	Materiales de Impresión						
530807	Fotografía				356.06	355.98	99.98%
	Reproducción y Publicaciones						
	Insumos Materiales y Suministros para Construcción Electricidad						
530811	Plomería Carpintería Señalización Vial Navegación Contra Incendios y placas				9,424.33	9,424.33	100.00%
530812	Materiales didácticos	2,780.00	2,780.00	100%	2,000.00	1,986.50	99.33%
530813	Repuestos y Accesorios	4,349.17	4,349.17	100%	5,756.49	5,756.48	100%
530814	Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	3,141.50	3,141.50	100%	9,186.50	8,717.00	94.89%
530819	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	3,145.82	3,145.82	100%	22,196.92	22,196.92	100%
530829	Insumos Materiales Suministros y bienes para Investigación	26,510.19	26,510.19	100%	16,906.10	16,905.28	100%
531404	Maquinarias y Equipos	690.00	690.00	100%	299.94	299.94	100%

531406	Herramientas y Equipos Menores	72.00	72.00	100%			
840104	Maquinarias y Equipos	83,933.40	83,933.40	100%	29,262.00	29,184.00	99.73%
840106	Herramientas	1,055.36	1,055.36	100%			
840107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	6,500.00	6,500.00	100%	738.00	0.00	0%
MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD Y RENTABILIDAD DE PARCELAS DE BANANO ORGÁNICO DE EXPORTACIÓN FAMILIAR							
730405	Vehículos (Servicio de Mantenimiento y Reparación)	1,400.00	0.00	0%			
730601	Consultoría Asesoría e Investigación Especializada	14,500.00	0.00	0%			
730804	Materiales de Oficina	573.80	0.00	0%			
840107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	13,864.25	0.00	0%			
ESTRATEGIA ANTE LA AMENAZA DE ENFERMEDADES QUE AFECTEN LA PRODUCCIÓN DE MUSÁCEAS							
730204	Edición Impresión Reproducción Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traducción				12,000.00	10,308.00	85.90%

	Empastado Enmarcación						
	Serigrafía Fotografía						
	Carnetización Filmación e						
	Imágenes Satelitales						
730220	Servicios para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	12,050.00	12,050.00	100%	20,000.00	19,500.00	97.50%
730255	Combustibles	8,067.14	8,067.14	100%	18,000.00	14,024.74	77.92%
	Edificios Locales Residencias y						
730402	Cableado Estructurado (Mantenimiento Reparaciones e Instalación)	2,850.00	2,850.00	100%			
	Maquinarias y Equipos						
730404	(Instalación Mantenimiento y Reparación)	4,500.00	4,500.00	100%	40,241.00	27,235.00	67.68%
730601	Consultoría Asesoría e Investigación Especializada				20,000.00	19,800.00	99.00%
730609	Investigaciones Profesionales y Análisis de Laboratorio				9,500.00	1,800.00	18.95%
730702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos				5,100.00	5,100.00	100%

730704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos				1,000.00	645.00	64.50%
730802	Vestuario Lencería Prendas de Protección Insumos y Accesorios para Uniformes del Personal de Protección Vigilancia y Seguridad				1,000.00	532.20	53.22%
730803	Lubricantes	3,835.11	3,835.11	100%	5,601.00	5,601.00	100%
730804	Materiales de Oficina	226.10	226.10	100%	1,500.00	1,125.76	75.05%
730805	Materiales de Aseo	3,690.86	3,690.86	100%	1,000.00	670.43	67.04%
730807	Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones				3,000.00	2,914.23	97.14%
730811	Insumos Materiales y Suministros para Construcción Electricidad Plomería Carpintería Señalización Vial Navegación Contra Incendios y Placas	690.00	690.00	100%	6,520.00	5,790.32	88.81%
730813	Repuestos y Accesorios				36,559.00	36,465.56	99.74%
730814	Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	11,076.70	11,076.70	100%	58,399.00	57,159.00	97.88%
730819	Accesorios e Insumos Químicos y	1,461.92	1,461.92	100%	5,200.00	5,200.00	100%

Orgánicos							
730829	Insumos Materiales Suministros y Bienes para Investigación	4,956.68	4,956.68	100%	10,350.00	9,851.59	95.18%
731403	Mobiliarios				790.00	790.00	100%
731404	Maquinarias y Equipos	68.00	68.00	100%			
731406	Herramientas y Equipos Menores				467.00	467.00	100%
750501	Obras de Infraestructura	362,435.43	362,435.43	100%			
840103	Mobiliarios				1,200.00	0.00	0%
840104	Maquinarias y Equipos	36,588.00	36,588.00	100%	6,000.00	5,930.00	98.83%
840106	Herramientas				2,200.00	1,300.00	59.09%
840107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	10,352.00	10,352.00	100%	27,300.00	23,938.31	87.69%
TOTAL		819,279.89	788,689.08	96.27%	585,195.17	543,128.32	92.81%

Nota. Elaboración propia a partir del análisis efectuado a las cédulas presupuestarias de gastos de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, correspondiente a los años 2023 y 2024.

4.3.3 Análisis del cumplimiento del Plan Anual de Contratación (PAC), año 2023 - 2024

El análisis del cumplimiento del PAC 2023-2024 del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, particularmente de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, permite evaluar el grado de ejecución de las contrataciones planificadas frente a las necesidades institucionales. Esta comparación nos ayuda reflejar la eficiencia en la planificación, gestión y ejecución de adquisiciones (Tablas 10 y 11).

Tabla 10

Indicador de Ejecución del PAC de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, año 2023.

Indicador:	Nivel de cumplimiento del Plan Anual de Contratación (PAC)
Fórmula:	Índice de Ejecución del PAC = $\frac{PAC\ EJECUTADO}{PAC\ APROBADO} * 100$
Meta:	Ideal hasta el 100% (sin sobre ejecución)
Resultado:	$\frac{940.562,19}{730.976,58} \times 100 = 128,67 \%$
Variación y análisis:	El resultado de 128,67% indica que se ejecutó más del 100% del PAC aprobado, lo cual sugiere que se realizaron contrataciones o adquisiciones que no estaban planificadas originalmente en el PAC, o que hubo asignaciones presupuestarias adicionales no registradas oportunamente.
Periodo de medición:	Anual

Nota. Elaboración propia a partir de la información obtenida en los procesos de compras de la Estación Experimental Tropical Pichilingue.

Tabla 11

Indicador de Ejecución del PAC de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, año 2024.

Indicador:	Nivel de cumplimiento del Plan Anual de Contratación (PAC)
Fórmula:	$\text{Índice de Ejecución del PAC} = \frac{PAC \text{ EJECUTADO}}{PAC \text{ APROBADO}} * 100$
Meta:	Ideal hasta el 100% (sin sobre ejecución)
Resultado:	$\frac{752.207,64}{543.210,51} \times 100 = 138,47 \%$
Variación y análisis:	El resultado del 138,47% refleja una sobre ejecución del PAC, lo cual evidencia que se realizaron contrataciones no contempladas en la planificación inicial o se incorporaron recursos adicionales no previstos en el PAC aprobado.
Periodo de medición:	Anual

Nota. Elaboración propia a partir de la información obtenida en los procesos de compras de la Estación Experimental Tropical Pichilingue.

4.3.4 Análisis del cumplimiento del Plan Operativo Anual (POA), año 2023-2024

El análisis del cumplimiento del POA 2023-2024 de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, facilita determina la organización, planificación y ejecución de las actividades institucionales de forma sistemática y alineada con los objetivos estratégicos; lo cual se presenta en las (Tablas 12 y 13).

Tabla 12

Indicador de Ejecución del POA de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, año 2023.

Indicador:	Grado de ejecución del Plan Operativo Anual (POA)
Fórmula:	$\text{INDICADOR \%} = \frac{\text{MONTO EJECUTADO}}{\text{MONTO APROBADO}} * 100$
Meta:	Hasta 100% (sin sobre ejecución)
Resultado:	$\frac{2990.936,74}{3044.966,34} \times 100 = 98,23 \%$
Variación y análisis:	El resultado de 98,23 % muestra un nivel adecuado de ejecución del POA, con una ligera subejecución del 1,77 %. Esto indica que la planificación fue alineada con las necesidades institucionales y los recursos disponibles, permitiendo un uso eficiente del presupuesto sin generar sobreejecución. No obstante, es recomendable revisar los ítems no ejecutados para mejorar la precisión de la programación en futuros periodos.
Periodo de medición:	Anual

Nota. Elaboración propia a partir de la información obtenida en los procesos de compras de la Estación Experimental Tropical Pichilingue.

Tabla 13

Indicador de Ejecución del POA de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, año 2024.

Indicador:	Grado de ejecución del Plan Operativo Anual (POA)
Fórmula:	$\text{INDICADOR \%} = \frac{\text{MONTO EJECUTADO}}{\text{MONTO APROBADO}} * 100$
Meta:	Hasta 100% (sin sobre ejecución)
Resultado:	$\frac{2904.180,70}{2024.949,18} \times 100 = 143,42 \%$
Variación y análisis:	El resultado de 143,42 % refleja una sobre ejecución significativa del POA, lo que indica que se gastó más de lo planificado. Esta variación puede deberse a asignaciones presupuestarias adicionales, ajustes operativos no contemplados inicialmente o ejecución de actividades no previstas. Es necesario revisar la planificación inicial para identificar posibles desfases entre la programación y las necesidades reales.
Periodo de medición:	Anual

Nota. Elaboración propia a partir de la información obtenida en los procesos de compras de la Estación Experimental Tropical Pichilingue.

4.3.5 Hallazgos encontrados

Utilizando los indicadores antes mencionados, así como, el análisis realizado a las cédulas presupuestarias de gastos, se pudo verificar el cumplimiento del presupuesto, plan operativo anual y plan anual de contratación de la Estación Experimental Tropical Pichilingue- Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, período 2023-2024, cuyos resultados son presentados en la (Tabla 14), mediante el respectivo comentario.

Tabla 14

Cumplimiento del presupuesto, plan operativo anual y plan anual de contratación de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, período 2023-2024.

	ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE AUDITORÍA OPERATIVA A LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS PERÍODO: 2023 – 2024
Título:	Cumplimiento del presupuesto, plan operativo anual y plan anual de contratación (PAC)
Condición:	Durante la evaluación operativa de los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, se evidenció que, si bien existe un nivel alto de cumplimiento de los procesos y normativa aplicable (83.75% de grado de confianza en el cuestionario de control interno), se han producido sobre ejecuciones tanto del Plan Anual de Contratación (PAC) como del Plan Operativo Anual (POA). Específicamente, el índice de ejecución del PAC alcanzó el 128,67% en 2023 y el 138,47% en 2024, mientras que el POA tuvo una ejecución del 143,42% en 2024. Además, se identificaron debilidades como la ausencia de seguimiento desde la Unidad de Planificación (pregunta 14 del cuestionario) y faltante documental en ciertos procesos en el portal SERCOP (pregunta 11), así como incompletitud en el archivo digital (pregunta 12).
Criterio:	Lo comentado posibilitó el incumplimiento de los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 43 del Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; y, las Normas de Control Interno 100-01 Control Interno.
Causa:	La ausencia de procedimientos documentados para la ejecución

	del presupuesto y del POA, ya que solo existe manual del PAC; así como, limitado seguimiento y control por parte de la Unidad de Planificación, que no realiza monitoreo periódico del cumplimiento del PAC ni del POA. Adicionalmente, la falta de articulación entre la planificación inicial y las adquisiciones finalmente ejecutadas, posiblemente debido a necesidades emergentes o ajustes operativos no documentados en el PAC. Y, el inadecuado registro y archivo de algunos documentos contractuales en el sistema SERCOP y en los archivos digitales institucionales.
Efecto:	Por lo tanto, existe un riesgo de debilidades en el control interno que podría generar observaciones en auditorías futuras o contratiempos en procesos de fiscalización externa; al igual que la sobre ejecución del PAC y del POA puede afectar la planificación financiera y estratégica de la institución, generando desalineación con los objetivos institucionales y los recursos asignados.
Conclusión:	Si bien la entidad presenta un entorno de control operativo favorable y ha alcanzado un alto grado de ejecución presupuestaria y contractual, existen debilidades relevantes relacionadas con la planificación, documentación y seguimiento de los procesos. La falta de controles formales y seguimiento continuo ha derivado en sobre ejecuciones del PAC y POA, lo cual compromete la eficiencia y el control de los recursos públicos.
Recomendación:	A la Responsable de la Unidad de Planificación y Gestión Estratégica delegada, Responsable Contabilidad y Responsable de Compras Públicas delegada Elaborarán los manuales de procedimientos para la ejecución del POA y del presupuesto, y realizarán el seguimiento del PAC con mecanismos de control periódico desde la Unidad de Planificación, de tal manera que se fortalezca la gestión

	documental asegurando que todos los procesos estén completos y correctamente registrados en el sistema SERCOP y archivos institucionales, y establecerán controles internos regulares que permitan detectar a tiempo desviaciones y prevenir sobre ejecuciones injustificadas en los planes y presupuestos.
Elaborador por: CPA. Cristina Peña Carranza Revisado por: Ing. Fanny Egas Moreno Fecha: 21-04-2025	

Nota. Elaboración propia a partir del análisis al cumplimiento del presupuesto, plan operativo anual y plan anual de contratación de la Estación Experimental Tropical Pichilingue – Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias.

4.3.6 Discusión

El cuestionario de control interno evidenció que la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, presenta debilidades significativas en el proceso de compras, debido al incumplimiento de varios controles clave. Si bien los resultados de la auditoría reflejan un cumplimiento parcial y cierta eficiencia en aspectos puntuales del proceso, se identificaron falencias relevantes.

Se constató que únicamente se cuenta con un manual relacionado con el Plan Anual de Contratación (PAC), mientras que el resto de los procedimientos se desarrollan en función de la normativa emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Asimismo, existen restricciones presupuestarias que dificultan la atención oportuna de las necesidades institucionales; además, se identificaron procesos en el portal de compras públicas que carecen de documentación soporte. A esto se suma la ausencia de mecanismos de seguimiento desde la Unidad de Planificación, lo que genera retrasos en la ejecución del presupuesto asignado para las compras. En este contexto, se recomienda

fortalecer los procesos internos y realizar los ajustes necesarios conforme a lo establecido en el POA, con el fin de mejorar la eficiencia y cumplimiento del proceso de contratación pública.

Para mejorar esta situación es clave, el conocimiento de la normativa de contratación pública, análisis de riesgos relacionados con el presupuesto y la planificación, cuya importancia en el proceso de compras ha sido ampliamente documentado y destacado en otras investigaciones como por ejemplo Carranza y Fernández (2022), quienes señalan los beneficios que tiene el análisis de riesgos en procesos de compra o contratación, debido a que incrementa el grado de confianza, reduciendo la posibilidad de litigios y actos de corrupción, a juicio de estos autores el análisis de riesgos brinda una seguridad razonable a los procesos de contratación y compras públicas.

La realización modificaciones al presupuesto y POA, así como de certificaciones presupuestarias, previas a las contrataciones, permiten el cumplimiento de plazos y montos contractuales, lo cual coincide con lo señalado por Muñoz y Chiriboga (2023), quienes afirman que la eficacia de una correcta gestión de compras públicas, se valora por cuánto se cumplen los requisitos en la contratación pública, de allí la importancia de saber desde qué lado se evalúa la eficacia de la contratación pública, por lo que se deben de tener un sistema de criterios y perspectivas sectoriales.

La accesibilidad de los informes de compras públicas debe cumplir con el principio de transparencia que de acuerdo a lo afirmado por Torres y Núñez (2023), la transparencia debe ser una política pública que permita generar procesos, herramientas y mecanismos necesarios para lograr el acceso a la información de la ciudadanía que necesita asegurar un nivel adecuado de transparencia a lo largo de todas las fases del ciclo

de la contratación pública. El proceso de compra y contratación pública es un proceso complejo, lento y burocrático, lo que dificulta la obtención de información clara. Asimismo, hemos identificado el nivel de especialización necesario para ser solicitante de esta información, desde la gestión de la plataforma hasta la realización y tramitación de la solicitud.

Consecuentemente, López y Pérez (2022) indican que la transparencia en los procesos de contratación pública tiene un impacto significativo en la confianza institucional. Cuando los ciudadanos y las empresas perciben que los procesos de compra son claros, justos y libres de corrupción, aumenta su confianza en las instituciones públicas. Estos hallazgos indican la necesidad de fortalecer y formalizarlos procedimientos para asegurar una mayor transparencia y equidad en los procesos de compras públicas.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“Vive como si fueses a morir mañana. Aprende como si fueses a vivir para siempre.”

Mahatma Gandhi

5.1 CONCLUSIONES

Con relación a la aplicación de los procesos de compras públicas y su vinculación con la normativa legal vigente y el modelo de gestión que asesora, controla y supervisa, sobre la base de los principios de eficiencia, eficacia, calidad, transparencia y concurrencia, se concluye que, si bien la entidad dispone de expedientes completos y pertinentes en cada fase de contratación, se identificó que ninguno de los once procesos analizados culminó con la etapa de finalización en el Sistema Oficial de Contratación Pública (SOCE). Esta situación obedece a la falta de seguimiento y control institucional, lo cual afecta la trazabilidad documental, limita la rendición de cuentas y constituye un incumplimiento de las disposiciones normativas sobre el cierre formal de los procesos.

Las entrevistas realizadas evidencian que los retrasos en los procesos de adquisición en la Estación Experimental Tropical Pichilingue se deben principalmente a una deficiente planificación del PAC, la falta de certificaciones presupuestarias oportunas, la entrega incompleta de términos de referencia, la rotación de personal y la limitada capacitación técnica del equipo responsable. Además, se identifican barreras estructurales como la rigidez normativa, la escasa articulación entre unidades y la dependencia de aprobaciones del nivel central, el 85% de los entrevistados atribuye los retrasos a una planificación inadecuada del PAC; el 75% a la falta de certificaciones presupuestarias oportunas; el 65% a la entrega tardía de requerimientos; el 60% a la falta de capacitación; el 80% a la rotación de funcionarios, y el 70% a la dependencia de decisiones centralizadas. Estas condiciones incrementan el riesgo de subejecución presupuestaria y comprometen el cumplimiento de los objetivos operativos institucionales.

La aplicación del Modelo COSO, a través del respectivo cuestionario de control interno, reveló como resultado el global 83,75%, lo cual nos indica que la entidad presenta un entorno de control operativo favorable y ha alcanzado un alto grado de ejecución presupuestaria, esto es 96,27% en el 2023 y 92,81% en el 2024; empero de aquello, persisten debilidades relacionadas con la planificación y ejecución integral de los procesos, dado que, la falta de controles formales y seguimiento continuo, ha derivado en sobreejecuciones del Plan Anual de Control y Plan Operativo Anual, lo cual, compromete la eficiencia y el control de los recursos públicos.

5.2 RECOMENDACIONES

Establecer mecanismos internos de control que permitan verificar y asegurar que todos los procesos de contratación concluyan formalmente en el Sistema Oficial de Contratación Pública. Adicionalmente, para tal efecto, se debe asignar a un funcionario responsable del cierre de cada procedimiento contractual, implementando controles de seguimiento y cumplimiento de forma periódica.

Implementar canales de coordinación efectiva para la planificación, seguimiento y control de los procesos de contratación pública, mediante la elaboración y aprobación oportuna del Plan Anual de Contratación (PAC), el diseño e implementación de cronogramas internos de ejecución por proceso, y el fortalecimiento de los sistemas de control interno, con responsabilidades definidas y seguimiento a los plazos determinados en la normativa vigente, para lo cual es necesario la capacitación del personal responsable del proceso de compras. Asimismo, se deben verificar el cumplimiento de tiempos en la entrega de términos de referencia, obtención de certificaciones y modificaciones presupuestarias, para garantizar una ejecución eficiente y oportuna de los recursos

públicos y la adquisición de los bienes y servicios requeridos, para llevar a cabo las actividades de investigación.

Aplicar controles formales y seguimiento continuo desde la Unidad de Planificación, de tal manera que se fortalezca y mantenga la gestión presupuestaria; y, en cuanto al cumplimiento del Plan Operativo Anual y Plan Anual de Contratación, implementar evaluaciones periódicas que permitan detectar a tiempo desviaciones y prevenir sobre ejecuciones injustificadas en los planes, que puedan atentar o poner en riesgo el desarrollo seguro de los procesos de contratación de acuerdo con las necesidades institucionales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar Castro, A. M., & Parra Fonseca, J. C. (2024). Estudio del modelo de la nueva gerencia pública en entes descentralizados. Unidad de estudio: superintendencia de compañías, valores y seguros. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada Yachasun*, 8(15), 897-911.
<http://www.editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/548>
- Aguilera, R. M., Cedeño, D. V., Zambrano, H. Y., & Tumbaco, A. A. (2024). La gestión pública desde el enfoque de la aplicación de normativas en el Ecuador. *Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 205-216.
<http://209.45.49.25/ojs/index.php/CYD/article/view/2614>
- Álava Rosado, M., Molina Loor, E., & Recalde Aguilar, L., (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. 593 Digital Publisher CEIT, 8(2), 161-171 <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Alegre Brítez, M. Á. (2023). Importancia de la contabilidad financiera en el control interno de empresas comerciales. *Revista de análisis y difusión de perspectivas educativas y empresariales*, 3(6), 69-81.
<https://doi.org/10.56216/radee022023dic.a05>
- Alonso Ibáñez, M. R. (2020). Repensar la acción pública local desde nuevos modelos de gestión administrativa. *Revista de Estudios de la Administración Local y Autonómica*, (14), 49-68. DOI: 10.24965/reala.i14.10808
- Álvarez Ojeda, V., & Ramos Alfonso, Y. (2021). Selección de proveedores, factor de éxito en la gestión de compras del producto restauración: Artículo de investigación. *Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación*,

Marketing y Empresa REICOMUNICAR. ISSN 2737-6354., 4(7), 15-26.

<http://www.reicomunicar.org/index.php/reicomunicar/article/view/25>

Amán Cauja, J. A. (2023). *El principio de concurrencia en los procedimientos de Ínfima Cuantía y su impacto en las contrataciones estatales emergentes* (Bachelor's thesis, Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.).
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/10611>

Armijos, J. C., La Paz, A., & López, R. (2025). Formación contable en América Latina: Entre la uniformidad y la diversidad. *Revista Andina De Educación*, 8(1), 5092.
<https://doi.org/10.32719/26312816.5092>

Asamblea Nacional (2020). *Reglamento a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Pública.*
https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2023/05/ECLEX-PRO-CONTRATO-REGLAMENTO_A_LA_LEY_ORGANICA_SISTEMA_NACIONAL_CONTRATACION_PUBLICA.pdf

Asamblea Nacional (2021). Estatuto por procesos del Instituto de Investigaciones Agropecuarias. [https://www.Instituto de Investigaciones Agrícolas y Pecuarias.gob.ec/wp-content/uploads/2022/06/ESTATUTO_POR_PROCESOS_DEL_INSTITUTO_DE_INVESTIGACIONES_AGROPECUARIAS.pdf](https://www.Instituto%20de%20Investigaciones%20Agr%C3%ADcolas%20y%20Pecuarias.gob.ec/wp-content/uploads/2022/06/ESTATUTO_POR_PROCESOS_DEL_INSTITUTO_DE_INVESTIGACIONES_AGROPECUARIAS.pdf)

Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución 2008*. In Libro Incluye las reformas
Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.*
https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_ecu_ley_sistema.pdf

- Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*.
https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Asamblea Nacional. (2015) *Ley de creación del INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AGRÍCOLAS Y PECUARIAS*.
https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-03/Documento_Ley-Constitutiva-del-Instituto-Nacional-de-Investigaciones-Agropecuarias.pdf
- Asamblea Nacional. (2023). Normativa Secundaria del Sistema Nacional de Contratación Pública <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2023/08/f-01-08-2023-1-signed-signed-signed-signed-signed-signed-signed-signed-signed-signed0186573001690986424.pdf>
- Barbosa Moreno, A., Orozco, M., Eusebio, C., & Molar Orozco, J. F. (2020). *Metodología de la investigación. Métodos y técnicas*. Grupo Editorial Patria.
- Barragán Martínez, X. (2022). Posmodernidad, gestión pública y tecnologías de la información y comunicación en la Administración pública de Ecuador. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 1(14), 113-131.
https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v1.n14.2022.244
- Barrio Carvajal, S. (2023). Una aproximación práctica a una auditoría operativa. *Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo*, (82), 26-43.
<https://asocex.es/wp-content/uploads/2023/11/2.pdf>
- Barrios, E. V. (2023). Administración pública y management público: el tránsito hacia el neogerencialismo. *Administración & Desarrollo*, 53(2), 2.
<https://doi.org/10.22431/25005227.vol53n2.10>

- Beleño, C. G., Arias, C. R., & Solano, A. C. (2020). Calidad de la Gerencia: un análisis bibliométrico. *Ad-gnosis*, 9(9), 109-118. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.9.9.442>
- Bersoza Yépez, F. A., & Boada Villa, L. J. (2023). Modelo de gestión administrativa - presupuestaria, ejecución del plan anual de contratación: Caso Universidad Técnica de Babahoyo 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 5810-5830. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7381
- Blas, F. G., Uribe-Hernández, Y. C., Cacho, A., y Valqui, J. M. (2022). Modernización del Estado en la gestión pública: Revisión sistemática. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVIII (Especial 5), 290-301. <http://agora.edu.es/descarga/articulo/8471692.pdf>
- Brítez, M. A., & Chung, C. K. (2023). Auditoría financiera y su relación con la auditoría operativa. *SUMMA*, 5(1), 1-10. <https://doi.org/10.47666/summa.5.1.5>
- Cadaval Sampedro, M., & Vaquero García, A. (2023). La ética en la gestión pública: El caso de España. *Gestión y política pública*, 32(2), 1-28. <https://doi.org/10.60583/gypp.v32i2.8119>
- Calle, A. J., Mendoza Chila, G. Y., Ronquillo, H. K., & Rivera, B. M. (2024). Auditoría de la gestión de tecnologías de la información en el sector público. *Ciencia y Desarrollo*, 27(1), 381-391. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i1.2575>
- Cantos, L. C., & Fernández, B. M. (2024). Auditorías de la contraloría general del estado como mecanismo de gestión y transparencia de recursos públicos de la ciudad de Cuenca. Periodo 2019-2023. *Revista Decisión Gerencial*, 3(8), 37-50. <https://doi.org/10.26871/rdg.v3i8.58>
- Carpio, D. F. A., Morales, L. A. Z., & Garzón, J. F. E. (2024). Caracterización e impacto de los hallazgos contenidos en informes de auditoría aprobados por la

- Contraloría General del Estado del Ecuador en el periodo 2016-2019. *Innovar: Revista de ciencias administrativas y sociales*, 34(92), 1-25.
- Carranza Alvarado, K., & Fernández Vásquez, R. (2022). Metodología de análisis de riesgos asociados a los procesos de contratación pública. *Revista De Ciencias Económicas*, 40(2), e46746. <https://doi.org/10.15517/rce.v40i2.46746>
- Carvajal, S. B. (2023). Una aproximación práctica a una auditoría operativa. *Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo*, (82), 26-43. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2023/11/2.pdf>
- Chacón, J. I. A. (2018). Mecanismos e instrumentos jurídicos y administrativos implementados para luchar contra corrupción pública en América Latina. *Revista enfoques: ciencia política y administración pública*, 16(29), 2. <http://agora.edu.es/descarga/articulo/7428974.pdf>
- Chávez-Rivas, P. I., & Heredia-Llatas, F. D. (2024). Modernización de la Gestión Pública en los diferentes niveles de gobierno, una revisión literaria. *Revista Nacional de Administración*, 15(1), 71-85. <http://dx.doi.org/10.22458/rna.v14i2.3978>
- Cevallos Mendoza, J. C., & Intriago Mora, C. P. (2023). Compras públicas y su incidencia en el proceso de adquisición de bienes y servicios en Portoparques EP. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada Yachasun*, 7(13), 194–211. Recuperado a partir de <https://www.editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/403>
- Cobaleda Bernal, Y. A. (2022). *Gestión De La Seguridad Y La Salud En El Trabajo*, 4(2), 5-9. Los riesgos del auditor en el proceso de auditoría. <https://doi.org/10.15765/gsst.v4i5.304>
- Contreras Pacheco, O. E., & Marín Díaz, J. C. (2022). Orientadores de la decisión de inversión: una conceptualización desde el estilo de liderazgo del emprendedor

- de impacto. *Entramado*, 18(2). <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.2.7881>
- Correa, S. R., & Bardales, J. M. D. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333-1350. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Díaz Bravo, L., Torruco García, U., Martínez Hernández, M., & Varela Ruiz, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 2(7), 162-167. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009
- Erazo, C. M., Reina, J. A., Cifuentes, L. M., y Bedoya, M. C. (2024). Auditoría forense y su impacto en las organizaciones públicas del Ecuador. *Revista De Ciencias Sociales*, XXX (Número Especial 9), 410-421. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/index>
- Espejo Pingus, L. M., & Cruz Ipanaque, S. V. (2023). El Control en las Contrataciones Públicas. *Revista Tecnológica-Educativa Docentes 2.0*, 16(2), 196-208. <https://doi.org/10.37843/rted.v16i2.395>
- Estrella Gómez, F. M., del Pozo Franco, P. E., Brito Herrera, B. E., & Maldonado Manzano, R. L. (2021). Diagnóstico de la aplicación del principio de concurrencia en la contratación directa de consultoría en las entidades públicas. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 123-131. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400123&lng=es&tlng=es

- Fernand Desfrancois, P. G., & Pastás Gutiérrez, E. R. (2022). Corrupción y crecimiento económico en América Latina y El Caribe. *Revista de Economía del Caribe*, (29), 32-49. <https://doi.org/10.14482/ecoca.29.704.937>
- Flórez Julio, M, Espriella Cano, M, Pareja Hernández, M, Villarreal Ramos, M y Villalba Montes, M. (2021). Perfil & Ética del Auditor. Departamento de salud pública. Montería, Córdoba, Colombia.
- Galván Gómez, L. F., Montoya-Quintero, D. M., Reyes-Gamboa, A. X., & Rosero-Noguera, C. A. (2023). Metodología para la valoración de hallazgos de auditorías de primera parte. *Revista Politécnica*, 19(38), 160-172. <https://doi.org/10.33571/rpolitec.v19n38a10>
- Gómez Bastar, S. (2019). *Metodología de la investigación*. Red tercer Milenio. México.
- Granja Gómez, V. R., Álvarez Montalvo, A., Peñaloza, H., & J Arcos, L. (2025). Presupuesto referencial estrategia para el uso eficiente de recursos públicos en la universidad ecuatoriana. *Revista Científica y Tecnológica VICTEC*, 6(10), 152-177. <https://doi.org/10.61395/victec.v6i10.195>
- Hernández, A. C. (2023). Gobierno abierto y transparencia gubernamental: una perspectiva desde los gobiernos municipales de México. Encrucijada revista electrónica del Centro de Estudios en Administración Pública, (43), 1-16. <https://doi.org/10.22201/fcpys.20071949e.2023.43.84391>
- Hernández Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. 6ta. Edición. McGraw-Hill Interamericana.
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.
- Huiman

- Izquierdo Espinoza, J. R. (2021). La calidad de servicio en la administración pública. *Horizonte empresarial*, 8(1), 425-437. <https://doi.org/10.26495/rce.v8i1.1648>
- Limón Rodríguez, M. L. (2025). *Tendencias de la producción académica y científica en el ámbito agropecuario en Ecuador: un análisis bibliométrico* [Trabajo de grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/13008>
- Logroño Santillán, M. A., Morillo-Revelo, E. J., & Pavón-Rosero, L. E. (2022). La nueva gestión pública ecuatoriana y la optimización de recursos a través de la contratación pública. *Economía y Negocios*, 13(1), 101-118. <https://doi.org/10.29019/eyn.v13i1.936>
- López, W. P., & Pérez, M. A. (2022). Gestión Administrativa y su impacto en el Plan Anual de Compras de la Universidad Técnica de Babahoyo en 2021. *Magazine de las Ciencias: Revista de Investigación e Innovación*, 7(3), 23-40. <https://doi.org/10.33262/rmc.v7i3.2674>
- Lucero, L. (2023). El rol de la auditoría informática en la era de la protección de datos personales en Ecuador. *Technology Rain Journal*, 2(2), e17-e17. <https://technologyrain.com.ar/>
- Macías, D. G., & Monar, C. A. (2024). La Gestión Financiera y la Relación con Operaciones Logísticas en Distribuidoras de Cárnicos de Manta. *Revista Científica De Salud Y Desarrollo Humano*, 5(1), 172-197. <https://doi.org/10.61368/r.s.d.h.v5i1.84>
- Macías, J. M., Peñafiel, A. J., Arreaga, G. K., & Tamayo, J. A. (2020). La contratación pública en el Ecuador, situación actual ante la pandemia de Covid-19.

- Universidad y Sociedad*, 12(S (1)), 217-224.
<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/download/1778/1776/>
- Martínez Cordero, C. C. (2024). Diagnóstico y Evaluación Organizacional. *Investigación Y Ciencia Aplicada a La Ingeniería*, 7(44).
<https://ojsincaing.com.mx/index.php/ediciones/article/view/356>
- Mayta Avalos, C. A., Rosales Castilla, F., & Gines Colana, M. (2022). Traceability of database operations to mitigate risks in audit processes. *Innovation and Software*, 3(2), 40-51. <https://doi.org/10.48168/innosoft.s9.a58>
- Meléndez, H. (2022). Gerencia Emergente: Una Visión Transdisciplinaria para el Fortalecimiento de la Inteligencia Emocional en las Instituciones Públicas. *Revista Científica CIENCIAEDUC*, 10(1).
- Montejano, S., López-Torres, G., Pérez, M., y Campos, R. (2021). Administración de operaciones y su impacto en el desempeño de las empresas. *Revista de Ciencias Sociales* (Ve), XXVI (1), 112-126.
<https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/index>
- Muñoz Solórzano, Y. E., & Chiriboga Mendoza, F. R. (2023). Análisis de la gestión de las compras públicas en la economía local y latinoamericana, perspectivas sectoriales. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada YACHASUN*, 7(12 Ed. esp.), 92–110.
<https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/364>
- Murillo Valverde, R. (2024). El Plan Estratégico de Desarrollo Institucional y el Plan Operativo Anual cómo instrumentos de gestión en las Instituciones de Educación Superior: el caso del Liceo Cristiano. *Revista InveCom*, 4(2).
<https://doi.org/10.5281/zenodo.10632863>

- Novo Betancourt, C. M. (2022). Programa de auditoría para la evaluación de la gestión de inventarios. *Universidad & Ciencia*, 11(1), 1–14.
<https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/1681>
- Pallerola, J., & Monfar, E. (2022). *Auditoría: Enfoque teórico-práctico*. Ediciones de la U. Bogotá, Colombia.
- Palumbo Pinto, G. B., Tejada Estrada, G. C., Inche Mitma, J. L., y Gomero Mancesidor, J. M. (2022). Participación ciudadana y gestión pública en Lima, Perú. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(100), 1474-1488.
<https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.100.12>
- Panchi Arias, M. P. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&tlng=pt
- Parra Trelles, L. R., & Navarrete Morán, J. L. (2023). El presupuesto como herramienta de gestión financiera para la toma de decisiones en el Instituto Superior Universitario Almirante Illingworth. *ECA Sinergia*, 14(3), 105-113.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=588575738009>
- Párraga Franco, S. M., Pinargote Vázquez, N. F., García Álava, C. M., & Zamora Sornoza, J. C. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(SPE2). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Peña Acuña, B. (2021). Liderazgo y gestión empresarial: modelo de liderazgo global de cambio. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(95), 723-740.
<https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.95.18>

- Peña, R. A. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 2(15), 19-38. https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267
- Pérez Márquez, L. A., & Badajoz Ramos, J. A. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024-2040. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227
- Pérez, C., & Escalante, J. R. (2021). Los informes de auditoría y la opinión del auditor de las pequeñas y medianas empresas*. *Infometric@ - Serie Sociales Y Humanas*, 4(1). <http://infometrica.org/index.php/ssh/article/view/156>
- Piza Carrasco, G. N., & Carbajal, C. T. D. J. (2023). Modelo de Gestión de Adquisición Pública para Garantizar la Transparencia Administrativa en un Hospital Público. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 5880-5913. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7385
- Pliscoff-Varas, C. (2017). Implementando la nueva gestión pública: problemas y desafíos a la ética pública. El caso chileno. *Convergencia*, 24(73), 141-164. <https://www.scielo.org.mx/pdf/conver/v24n73/1405-1435-conver-24-73-00141.pdf>
- PÚBLICA, C. (2022). Servicio Nacional de Contratación Pública. <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2023/11/SERCOP-SDG-2023-0172-R.pdf>
- Quimi Chilán, D. D., & Vélez Mendoza, L. P. (2024). Auditoría forense en América Latina: una revisión sistemática de literatura científica durante el periodo 2012-

2022. *Cofin Habana*, 18(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612024000100011&script=sci_arttext&tlng=pt
- Quinaluisa, N., Ganchozo, M., Reyes, M., & Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3(8), 25-30. https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf
- Quiñonez, M. D. P., & Gómez, M. S. (2024). Ejecución del plan anual de contratación del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural puerto Machalilla. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 519-530. <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2758>
- Quiñónez, M. D. P., & Indacochea, K. A. (2024). Contratación pública en el proceso de ínfima cuantía en el GAD Municipal Isidro Ayora. *Ciencia y Desarrollo*, 27(4), 639-651. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2769>
- Quispe Limaylla, A. (2013). El uso de la encuesta en las ciencias sociales. Ediciones Díaz de Santos. Madrid, España.
- Quispe Medina, M. C., & Narváez Zurita, X. E. (2024). Auditoría tributaria para la detección de riesgos y oportunidades en el sector comercial. *PACHA. Revista de Estudios Contemporáneos del Sur Global*, 5(16), e240296. <http://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.296>
- Ramírez Gálvez, J. R. (2022a). Estrategias de la planeación en la auditoría. *Revista Torreón Universitario*, 11(30), 15–24. <https://doi.org/10.5377/rtu.v11i30.13381>

- Ramírez, A., Cedeño-Ávila, G., Burbano-Pérez, Á., & Berrones-Paguay, A. (2021). Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 6(6), 923-936.
- Ramírez Rodríguez, M. (2022b). Acuerdos y políticas para compras públicas y efectividad de las contrataciones del Estado. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2095-2120. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3240
- Reymundo Soto, E., & Navarrete Zambrano, C. M. (2022). Transparencia y Responsabilidad en el Sector Público: Un Análisis de las Prácticas de Auditoría Gubernamental en Ecuador. *Revista Científica Zambos*, 1(2), 67-83. <https://doi.org/10.69484/rcz/v1/n2/28>
- Riva, J. P. (2021). *Modelo de gestión por competencias para optimizar el desempeño laboral de los colaboradores de la Municipalidad provincial de Rioja, 2020* (Doctoral dissertation, Universidad Cesar Vallejo). <https://hdl.handle.net/20.500.12692/56802>
- Rivera Macías, G. M., & Velásquez Gutiérrez, M. T. (2022). Informes de auditoría y su incidencia en las recomendaciones para la toma de decisiones en las instituciones gubernamentales de la provincia de Manabí, año 2020. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada Yachasun*, 6(11 Ed. esp), 44-58. <http://www.editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/238>
- Rodríguez, M. R. (2022). Acuerdos y políticas para compras públicas y efectividad de las contrataciones del Estado. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2095-2120. <https://doi.org/10.62452/xx2jye34>

- Ruelas, M., Flores, L., & Sucari, W. (2022). Efectos de la auditoría forense en el control de la corrupción en las entidades públicas del Perú. *Gestionar: revista de empresa y gobierno*, 2(3), 7-15. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2022.03.001>
- Sánchez, R. N. L., Rivera, R. J. C., Farfán, S. W. U., Ramírez, S. P., & Ávila, J. C. S. (2022). Eficacia de la gestión pública, impacto y percepción del usuario de los programas de alimentación escolar de latinoamérica: una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 9932-9956. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4109
- Sánchez Garcia, I. D., Rea Guaman, A. M., Feliu, T. S., & Calvo-Manzano, J. A. (2024). Auditoría de riesgos de ciberseguridad: Revisión de Literatura, propuesta y aplicación. *RISTI-Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologias de Informação*, (53), 69-87. <https://doi.org/10.17013/risti.53.69-87>
- Satán Chuiza, M., & Vegas Meléndez, H., (2025). Nueva gestión pública como modelo integral de la cultura organizacional en la administración pública local. 593 Digital Publisher CEIT, 10(1), 774-784, <https://doi.org/10.33386/593dp.2025.1.2945>
- Seme Mendoza, J. J., Albán Álvarez, J. J., & Zúñiga Delgado, M. S. (2023). Modelo de auditoría operativa para el proceso de contratación de bienes, obras y servicios en la administración pública del gobierno municipal de cantón Paján. *MQRInvestigar*, 7(4), 1375-1392. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.7.4.2023.1375-1392>
- Stella Ariza, L, Ehrhardt Arzuza, M, Mujica Sandoval, S, Berenice Prieto, D, Ivette Riaño, Z y Vernaza, D. (2024). *Diagnóstico de la política de control interno en Colombia y propuestas para incorporar elementos que mejoren el enfoque*

preventivo y su efectividad. Universidad Externado de Colombia. Universidad Externado de Colombia. Bogotá.

Suárez Ospina, L. M., & Bedoya Guzmán, L. (2023). Diseño de un modelo de auditoría interna para la empresa Encoltec SAS, de la ciudad de Medellín. In *XIX Simposio Regional de Investigación Contable (La Plata, 30 de noviembre de 2023)*. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/162133>

Tafur Puerta, J. (2022). El derecho del acceso a la información, transparencia de la gestión pública y datos abiertos en los gobiernos locales del Perú. *Revista científica de sistemas e informática*, 2(1), e274-e274. <https://doi.org/10.51252/rcsi.v2i1.274>

Tapia Villalva, J. T., Carbajal Llauce, C. T. D. J., Plúas Morán, G. E., Machado Rosado, F. V., & Salcedo Galarza, N. E. (2024). Modelo de gestión pública para la satisfacción de usuarios en centros de salud. *Universidad, Ciencia y Tecnología*, 28(ESPECIAL), 380-390. <https://doi.org/10.47460/uct.v28ispecial.837>

Tipán Pillajo, A. P., & Mejía Chávez, E. V. (2024). El sistema de control de recursos mixto como alternativa efectiva para la recuperación de recursos públicos malversados en el Ecuador. *Código Científico Revista De Investigación*, 5(2), 1158–1182. <https://doi.org/10.55813/gaea/ccri/v5/n2/621>

Torres, S., & Núñez, S. (2023). Transparencia en la administración pública municipal del Ecuador. *Estudios de la Gestión*, (14), 53-73. <https://doi.org/10.32719/25506641.2023.14.3>

Uribe, M. J. P., & Bonilla, M. E. (2023). Gobierno abierto y lucha contra la corrupción a nivel subnacional en Colombia: El caso de la política pública de transparencia y anticorrupción de Bucaramanga. *Reflexión política*, 25(52), 50-64. <https://doi.org/10.29375/01240781.4817>

- Valencia Maquera, M. W. V. (2022). Efectividad de la gestión pública a través de la planificación estratégica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 97-115. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.3473
- Velandia Salazar, F., Ardón Centeno, N., & Jara Navarro, M. I. (2023). Satisfacción y calidad: análisis de la equivalencia o no de los términos. *Revista gerencia y políticas de salud*, 6(13), 139-168. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-70272007000200008&script=sci_arttext
- Vivar Astudillo, A. Y., & Torres Palacios, M. M. (2024). Influencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas de las organizaciones. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(Suplemento 1), 177-195.
- Yépez, E., Jaramillo, K., Jaramillo, L., Toro, P., & Cabrera, K. (2023). La gestión de los GADPRS a través de las compras públicas en la provincia de Imbabura: Management of the GADPRS through public procurement in the province of Imbabura. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(3), 314-329. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i3.1078>

ANEXOS

Anexo 1: Certificado de revisión de antiplagio.

Esmeraldas, junio 18 de 2025

Señor Doctor
Byron Oviedo Bayas, PhD.
Decano Facultad de Posgrado
Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Quevedo.-

De mis consideraciones:

Por medio del presente, me permito remitir el certificado de análisis obtenidos del software Compilatio Magister para prevenir y detectar el plagio, con relación al proyecto de investigación titulado **“AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, CANTÓN MOCACHE, PERÍODO 2023-2024”**, autora C.P.A. Cristina Verónica Peña Carranza, con cédula de identidad 1205784299, perteneciente al Programa de Rediseño III Cohorte de la Maestría en Contabilidad y Auditoría; resultados que se adjunta a continuación:



Atentamente,

Ing. Fanny Egas Moreno, Mgtr.
DIRECTORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Anexo 2: Solicitud de autorización para desarrollo de proyecto de investigación.

Mocache, 05 de marzo de 2025

Señor Mgs.

Carlos Alberto Molina Hidrovo

CARGO: Director.

ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE

Presente.-

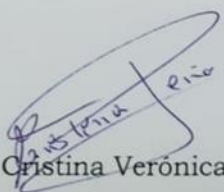
De mi consideración:

Al saludarle y desearle éxitos en sus importantes como delicadas funciones, me permito dirigirme a usted, con la finalidad de solicitar comedidamente su autorización para desarrollar mi proyecto de investigación previo a la obtención del grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Tema: "AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, CANTÓN MOCACHE, PERÍODO 2023-2024".

Por la atención que se sirva dar a la presente, anticipo mis agradecimientos, reiterando mis sentimientos de consideración y estima.

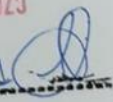
Atentamente,


C.P.A. Cristina Verónica Peña Carranza

C.I. 1205784299

INIAP - PICHILINGUE
SECRETARIA
FECHA DE RECEPCIÓN

05 MAR 2025

HORA: 15:01 

Anexo 3: Autorización para ejecución de proyecto de investigación.



Instituto Nacional
de Investigaciones Agropecuarias

Mocache, 6 de marzo de 2025

CPA
Cristina Verónica Peña Carranza
ESTUDIANTE
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – UTEQ.
Presente.-

De mi consideración:

En respuesta a su solicitud para llevar a cabo en la entidad a la que represento, el proyecto de investigación titulado: "AUDITORÍA OPERATIVA Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE COMPRAS PÚBLICAS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, CANTÓN MOCACHE, PERÍODO 2023-2024", tengo a bien informarle que tiene nuestra autorización para proceder con el desarrollo del mismo.

A la vez, comunico a usted que estamos dispuestos a colaborar en lo necesario para que pueda realizar su investigación, dentro del marco de nuestras políticas internas y siempre garantizando la confidencialidad de la información que se le proporcione.

Le deseamos éxito en el desarrollo de su investigación y quedamos a su disposición para cualquier consulta o coordinación adicional.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
CARLOS ALBERTO
MOLINA HIDROVO

Mgs. Carlos Alberto Molina Hidrovo
DIRECTOR
ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE

Anexo 4: Inicio de la auditoría operativa.



Oficio: No. 001- CP Auditoría & Control -AE-2025

Asunto: Inicio de la auditoría operativa

Mocache, 6 de marzo de 2025

Magister

Carlos Alberto Molina Hidrovo

Director

Estación Experimental Tropical Pichilingue

Calle Principal, Vía al Empalme, Sector Pichilingue

Presente.-

De mi consideración:

Para los fines pertinentes, notifico a usted, que la firma de auditoría CP Auditoría & Control, en cumplimiento del contrato 001 suscrito el 4 de marzo de 2025, inicia la auditoría operativa a los procesos de compras públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, por el período entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024.

Los objetivos de la acción de control son:

- Examinar la aplicación de los procesos de compras públicas y su vinculación con la normativa legal vigente.
- Identificar los factores que generan retrasos en la adquisición de bienes, servicios y consultoría.
- Evaluar el cumplimiento del presupuesto, Plan Operativo Anual y Plan Anual de Contratación.

Para esta acción de control los principales integrantes del equipo de auditoría son el personal técnico y operativo que consta en la oferta; actuando como Auditor Jefa de Equipo la CPA. Cristina Verónica Peña Carranza y, como Supervisora de Auditoría, la Ing. Fanny Graciela Egas Moreno.

Agradeceré enviar respuesta al correo electrónico cristinapenacarranza@gmail.com, señalando sus nombres y apellidos completos, número de cédula o pasaporte, dirección domiciliar completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono de casa, trabajo y celular, cargo y período de gestión.

Atentamente,

C.P.A. Cristina Verónica Peña Carranza

AUDITORA JEFA DE EQUIPO

Anexo 5: Requerimiento de información y/o documentación



Oficio: No. 002- CP Auditoría & Control -AE-2025

Asunto: Requerimiento de información y/o documentación

Mocache, 7 de marzo de 2025

Magister
Carlos Alberto Molina Hidrovo
Director
Estación Experimental Tropical Pichilingue
Calle Principal, Vía al Empalme, Sector Pichilingue
Presente.-

De mi consideración:

Para efectos de la auditoría operativa que la firma auditora CP Auditoría & Control, se encuentra realizando a los procesos de compras públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue perteneciente al Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024; agradeceré disponer a quienes correspondan, me proporcionen la información y documentación que detallo a continuación:

1. Fotocopias certificadas de:
 - Disposición legal de creación de la entidad.
 - Registro Único de Contribuyentes – RUC.
 - Planes operativos anuales durante el período sujeto a control.
 - Planes anuales de contratación (PAC), vigentes durante los años 2023 y 2024.
 - Reglamentación, directivas u otras disposiciones internas que rijan las actividades de contratación y adquisición en la entidad.
2. Nómina de los principales servidores y exservidores que actuaron durante el período señalado, de conformidad con el siguiente cuadro:

Nombres y Apellidos completos	Cédula de ciudadanía	Cargo	Período de gestión		Dirección domicilio	Teléfono		Lugar habitual de trabajo
			Desde (año- mes-día)	Hasta (año- mes-día)		Domicilio o trabajo	Celular	

De ser el caso, especificar:

- Si el servidor o la servidora tienen un solo nombre y/o apellido;
 - Si a la presente fecha se mantiene en el mismo cargo o función, indicar “Continúa”.
3. Fotocopia certificada del Reglamento o Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos.
 4. Fotocopias certificadas de los estados financieros y cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, con corte al 31 de diciembre de los años 2023 y 2024.
 5. Detalle de los procesos de contratación por concepto de adquisición de bienes, prestación de servicios, consultoría y ejecución de obras, durante el período señalado, de acuerdo con el siguiente detalle:

Código del proceso	Objeto del proceso	Fecha de publicación	Presupuesto referencial	Estado del Proceso [∞]

Señalar según corresponda: Por adjudicar, adjudicada, desierta, finalizada, cancelado.

El presente pedido lo formulo de conformidad con lo prescrito en el artículo 76 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Agradeceré enviar su respuesta a nombre de la suscrita, en medio magnético y físico; a la oficina asignada al equipo de auditoría en la Estación Experimental Tropical Pichilingue, ubicada en la calle Principal, vía al Empalme, sector Pichilingue, cantón Mocache, provincia Los Ríos.

Atentamente,

C.P.A. Cristina Verónica Peña Carranza
AUDITORA JEFA DE EQUIPO

Anexo 6: Certificado de registro único de contribuyentes

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Razón Social ESTACION EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE		Número RUC 1260007660001
Representante legal • MOLINA HIDROVO CARLOS ALBERTO		
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 27/04/2000	Fecha de actualización 05/07/2023	Inicio de actividades 13/07/1959
Fecha de constitución 13/07/1959	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / MOCACHE		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial SI
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOS RIOS Cantón: MOCACHE Parroquia: MOCACHE Dirección Barrio: SECTOR PICHILINGUE Calle: PRINCIPAL Número: S/N Carretera: VIA A EL EMPALME Kilómetro: 5 Referencia: A MEDIO KILOMETRO DE LA COOPERATIVA DE TAXIS REY		
Medios de contacto Apartado postal: 24 Teléfono trabajo: 052783128 Email: pichilingue@iniap.gob.ec Celular: 0996520842		
Actividades económicas • A01410101 - CRÍA Y REPRODUCCIÓN DE GANADO BOVINO INCLUIDO LA OBTENCIÓN DE PELO Y EXCREMENTO. • G47732102 - VENTA AL POR MENOR DE PLANTAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G47732103 - VENTA AL POR MENOR DE SEMILLAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G47732201 - VENTA AL POR MENOR DE FERTILIZANTES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • M72102701 - INVESTIGACION Y DESARROLLO EN LA AGRONOMIA. • P85499401 - OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA N.C.P.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 0	

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
ESTACION EXPERIMENTAL TROPICAL
PICHILINGUE

Número RUC
1260007660001

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1740441742831566

Fecha y hora de emisión: 24 de febrero de 2025 19:02

Dirección IP: 200.85.80.31

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 7: Presupuestos de los períodos 2023 y 2024

MINISTERIO DE FINANZAS

**Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
Expresado en Dólares**

PAGINA : 1 DE 1
FECHA : 26/03/2025
HORA : 13:43.55
REPORTE : R00804768.rdlc

- Grupo Gasto -

DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2,023

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510000	EGRESOS EN PERSONAL	1,587,737.00	-13,020.94	1,574,716.06	0.00	1,574,716.06	1,574,716.06	1,567,079.52	0.00	0.00	7,636.54	100.00
530000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	289,960.60	166,693.04	436,653.64	0.00	436,653.64	436,400.86	349,780.29	0.00	252.78	86,820.57	99.94
570000	OTROS EGRESOS CORRIENTES	5,551.70	2,571.92	8,123.62	0.00	8,123.62	8,123.62	8,121.62	0.00	0.00	2.00	100.00
580000	TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	14,362.00	3,836.34	18,198.34	0.00	18,198.34	18,198.34	18,198.34	0.00	0.00	0.00	100.00
710000	EGRESOS EN PERSONAL PARA INVERSION	431,600.00	-44,827.14	386,772.86	0.00	383,334.10	383,334.10	381,821.56	23,438.76	23,438.76	1,512.54	93.94
730000	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	520,000.00	-424,576.02	95,423.98	0.00	78,950.18	78,950.18	76,630.18	16,473.80	16,473.80	2,320.00	82.74
750000	OBRAS PUBLICAS	0.00	362,435.43	362,435.43	0.00	362,435.43	362,435.42	0.00	0.00	0.01	362,435.42	100.00
770000	OTROS EGRESOS DE INVERSION	0.00	487.00	487.00	0.00	487.00	487.00	487.00	0.00	0.00	0.00	100.00
840000	EGRESOS DE CAPITAL	134,282.78	21,307.38	155,590.16	0.00	141,725.91	141,725.91	100,216.02	13,864.25	13,864.25	41,509.89	91.09
990000	OTROS PASIVOS	0.00	6,565.25	6,565.25	0.00	6,565.25	6,565.25	6,565.25	0.00	0.00	0.00	100.00
TOTAL :		2,963,494.08	81,472.26	3,044,966.34	0.00	2,991,189.53	2,990,936.74	2,488,899.78	53,776.81	54,029.60	502,036.96	98.23

Anexo 8: Plan Anual de Contratación 2023 y 2024

MINISTERIO DE FINANZAS

Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
 Expresado en Dólares

PAGINA : 1 DE 1
 FECHA : 26/03/2025
 HORA : 13:45.41
 REPORTE : R00804768.rdlc

- Grupo Gasto -

DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2,024

	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510000	EGRESOS EN PERSONAL	1,572,427.06	29,358.24	1,601,785.30	0.00	1,599,062.08	1,599,062.08	1,599,062.08	2,723.22	2,723.22	0.00	99.83
530000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	401,705.89	43,555.89	445,261.78	553.95	436,347.85	433,179.85	383,847.14	8,359.98	12,081.93	49,332.71	97.29
570000	OTROS EGRESOS CORRIENTES	7,103.11	3,470.95	10,574.06	0.00	10,400.50	10,400.50	10,400.50	173.56	173.56	0.00	98.36
580000	TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	18,198.34	-3,248.25	14,950.09	0.00	14,950.09	14,950.09	14,950.09	0.00	0.00	0.00	100.00
710000	EGRESOS EN PERSONAL PARA INVERSION	383,334.10	169,114.30	532,448.40	0.00	527,183.14	527,183.14	527,183.14	5,265.26	5,265.26	0.00	99.01
730000	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	78,950.18	208,580.88	287,531.06	547.04	255,536.48	255,536.48	70,128.97	31,447.54	31,994.58	185,407.51	88.87
750000	OBRAS PUBLICAS	382,435.42	-382,435.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
770000	OTROS EGRESOS DE INVERSION	487.00	0.00	487.00	0.00	377.25	377.25	377.25	109.75	109.75	0.00	77.46
840000	EGRESOS DE CAPITAL	46,940.00	22,899.00	69,839.00	0.00	63,491.31	63,491.31	8,658.00	6,347.69	6,347.69	54,833.31	90.91
TOTAL :		<u>2,851,581.10</u>	<u>111,295.59</u>	<u>2,962,876.69</u>	<u>1,100.99</u>	<u>2,907,348.70</u>	<u>2,904,180.70</u>	<u>2,614,607.17</u>	<u>54,427.00</u>	<u>58,695.99</u>	<u>289,573.53</u>	<u>98.02</u>

Anexo 9: Plan Anual de contratación, 2023 y 2024



COMPRAS PÚBLICAS
SERVICIO NACIONAL DE ADQUISICIONES PÚBLICAS

Sistema Oficial de Contratación Pública



GOBIERNO NACIONAL DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

Jueves 3 de Abril de 2025 | 12:06
RUC: 1260007660001 | Entidad: ESTACION EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE | Usuario: proanojohanna | [Cerrar Sesión](#)

Inicio Datos Generales Consultar Entidad Contratante

» Consulta del Plan Anual de Contratación


[Buscar](#)


[Limpiar](#)


[Imprimir](#)

Entidad Contratante:

Año: 2025

Presione el botón "Buscar E", para encontrar el nombre de la Entidad Contratante, de la cual desea buscar el PAC.

Selecione el Año

Entidad: ESTACION EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE

Año de Adquisición: 2023

Valor Asignado: \$ 806,304.3800



[Buscar E](#)

Nro.	Partida Pres.	CPC	T. Compra	T. Régimen	Fondo BID	Tipo de Presupuesto	Tipo de Producto	Cat. Electrónico	Procedimiento	Descripción	Cant.	U. Medida	Costo U.	V. Total	Periodo
1	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840107 .000000.202.8888.8888	4522000119	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado SI	SI	Catalogo Electrónico	COMPUTADOR PORTATIL MODELO 5 DEL PROYECTO DAPME	8.00	Unidad	1,223.5000	9,788.00	C1 C2
2	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840107 .000000.202.8888.8888	4516003114	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado SI	SI	Catalogo Electrónico	IMPRESORA - Impresora tinta continua	2.00	Unidad	282.0000	564.00	C1 C2
3	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840104 .000000.202.8888.8888	482530514	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado NO	NO	Infima Cuanlia	Adquisición de equipos de laboratorio para el componente 4 del proyecto DAPME	1.00	Unidad	3,247.0000	3,247.00	C1
4	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840104 .000000.202.8888.8888	441802011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado NO	NO	Subasta Inversa Electrónica	Adquisición de equipos de laboratorios del proyecto DAPME	1.00	Unidad	26,499.0000	26,499.00	C1
5	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840104 .000000.202.8888.8888	4292112115	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado NO	NO	Infima Cuanlia	SISTEMA DE EXTRACCIÓN DE AIRE EN AREA DE AUTOCLAVE ESTRUCTURA DE SOPORTE, SISTEMA ELECTRICO Y MONTAJE DE EXTRACTOR	1.00	Unidad	600.0000	600.00	C1 C2
6	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840104 .000000.202.8888.8888	4323004260	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado NO	NO	Infima Cuanlia	Cámara Scholander PMS con bomba de aire y tapa para muestras 3-6 mm	1.00	Unidad	4,348.0000	4,348.00	C1 C2

7	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840104 .000000.202.8888.8888	482120016	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	DATA LOGGER MEDIDOR DE TEMPERATURA	1.00	Unidad	1,250.0000	1,250.00	C1 C2
8	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840104 .000000.202.8888.8888	448210011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	Cocina industrial de dos homillas	1.00	Unidad	198.0000	198.00	C1 C2
9	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840104 .000000.202.8888.8888	432200114	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	Tanque de presion metalico precargado 26 glns	1.00	Unidad	446.0000	446.00	C1 C2
10	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.750501 .000000.202.8888.8888	541220013	Obra	Común	NO	Proyecto de Inversión	No Aplica	NO	Cotización		CONTRUCCION DEL LABORATORIO DEL PROYECTO DAPME	1.00	Unidad	362,435.4300	362,435.43	C2
11	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.731404 .000000.202.8888.8888	448210117	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	Juego de ollas para esterilización	1.00	Unidad	68.0000	68.00	C1 C2
12	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730829 .000000.202.8888.8888	389980011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	Fosforos x10	5.00	Unidad	1.0000	5.00	C1 C2
13	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730829 .000000.202.8888.8888	3694000116	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	Frascos atomizadores 100 ml	2.00	Unidad	1.0000	2.00	C1 C2
14	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730829 .000000.202.8888.8888	3694000116	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	frascos atomizadores 250 ml	1.00	Unidad	1.5000	1.50	C1 C2
15	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730829 .000000.202.8888.8888	346200324	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICION DE FUNGICIDAS PARA PREVENIR LAS ENFERMEDADES EN LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO DAPME	1.00	Unidad	4,846.5000	4,846.50	C1 C2
16	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730829 .000000.202.8888.8888	4813009119	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	Adquisición de materiales de laboratorio para actividades del proyecto DAPME	1.00	Unidad	65.0000	65.00	C1
17	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730819 .000000.202.8888.8888	3529010737	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICION DE REACTIVOS PARA REALIZAR ACTIVIDADES EN LOS LABORATORIOS PARA EL PROYECTO DAPME	1.00	Unidad	1,461.9200	1,461.92	C1
18	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730814 .000000.202.8888.8888	319120011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	TARRINAS PARA MICRONDAS 1 4 1 2 Y 1 LTRS TRANSPARENTES X50	130.00	Unidad	7.0000	910.00	C1 C2
19	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730814	346200396	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICION DE FUNGICIDAS PARA PREVENIR LAS ENFERMEDADES EN LAS	10.00	Litro	26.5000	265.00	C1 C2

.000000.202.8888.8888										ACTIVIDADES DEL PROYECTO DAPME					
20	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730814 .000000.202.8888.8888	4813009119	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Adquisición de materiales de laboratorio para actividades del proyecto DAPME	1.00	Unidad	460.5000	460.50	C1 C2
21	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730814 .000000.202.8888.8888	346200412	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	ADQUISICIÓN DE HERBICIDAS PARA EL PROYECTO DE INVERSION DENTRO DEL PROYECTO DAPME	1.00	Unidad	475.0000	475.00	C1 C2
22	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730814 .000000.202.8888.8888	4294300112	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Adquisición de materiales de invernadero, fundas, mallas, tela y laminas para realizar las actividades del DAPME	1.00	Unidad	2,783.0000	2,783.00	C1 C2
23	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730814 .000000.202.8888.8888	319220114	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	ADQUISICIÓN DE FUNDAS PARA VIVERO 8 x 12 pulgadas	1.00	Unidad	5,198.0000	5,198.00	C1 C2
24	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730811 .000000.202.8888.8888	4299215110	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Adquisición de materiales de construcción para invernadero	1.00	Unidad	690.0000	690.00	C1 C2
25	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730805 .000000.202.8888.8888	353210917	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Adquisición de materiales de aseo para actividades de laboratorios del proyecto DAPME	1.00	Unidad	3,690.8600	3,690.86	C1 C2
26	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730804 .000000.202.8888.8888	3699000122	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Tablero apoya mano de madera	3.00	Unidad	1.4000	4.20	C1
27	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730804 .000000.202.8888.8888	389110736	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Lapiz 2b caja de 12 unidades	2.00	Unidad	1.2500	2.50	C1
28	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730804 .000000.202.8888.8888	3212920150	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	PAQUETES DE SOBRE MANILA	100.00	Unidad	0.0580	5.80	C1
29	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730804 .000000.202.8888.8888	321290418	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Resmas A4 de 75GR	60.00	Unidad	3.5600	213.60	C1
30	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730803 .000000.202.8888.8888	354300116	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	LUBRICANTES Y ADITIVOS	1.00	Unidad	3,835.1100	3,835.11	C1 C2
31	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730404 .000000.202.8888.8888	841600111	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Maquinarias y Equipos Instalación Mantenimiento y Reparación	1.00	Unidad	2,000.0000	2,000.00	C1 C2
32	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001	541120014	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	REUBICACIÓN DE AIRE ACONDICIONADO, INCLUYE	1.00	Unidad	2,850.0000	2,850.00	C1 C2

	.000.1212.730402 .000000.202.8888.8888									EVAPORADOR, SISTEMA CENTRAL, TABLEROS DE CONTROL, SEGURIDAD, INSTALACIONES ELECTRICAS, TUBERIA, REPOSICIÓN DE GAS Y CONSTRUCCIÓN Y MONTAJE ESTANTES DE ALMACENAMIENTO 1,20X0,60 PINTURA ELECTROSTATICA, SOPORTES EN ACERO INOXIDABLE,ESTANTES PARA EXTENSIÓN DE RACKS EXISTENTES					
33	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730255 .000000.202.8888.8888	333100013	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanría	ADQUISICION DE GASOLINA EXTRA PARA LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO DAPME	1.00	Unidad	3,214.2860	3,214.29	C1
34	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730255 .000000.202.8888.8888	333400011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanría	ADQUISICION DE DIESEL PARA DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROYECTO DAPME	1.00	Unidad	2,406.2500	2,406.25	C1
35	2023.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730220 .000000.202.8888.8888	861100011	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	No Normalizado	NO	Menor Cuanría	Servicios de mano de obra	1.00	Unidad	12,050.0000	12,050.00	C1 C2
36	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	326000931	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Tinta corrector liquido tipo lapicero	60.00	Unidad	0.8000	48.00	C1
37	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	3212920122	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Notas adhesivas cubo de 5 colores tamaño 3 x 3	60.00	Unidad	2.7000	162.00	C1
38	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	4299500123	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Grapas 23 6 caja del proyecto BOXF	40.00	Unidad	0.5000	20.00	C1
39	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	36990001125	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Paquetes Separadores plásticos A4 funda abecedario	18.00	Unidad	1.0000	18.00	C1
40	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	429500016	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Caja de Clips estándar metálicos 32 mm	30.00	Unidad	0.2000	6.00	C1
41	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	36990001123	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Paquetes Separadores plásticos A4 funda 12 meses	30.00	Unidad	1.7000	51.00	C1
42	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	429500018	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Caja de Clips mariposa caja de 50 unidades	24.00	Unidad	0.7000	16.80	C1

43	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	321290418	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuan	Papel bond A4 paquete de 500 hojas	60.00	Unidad	3,6000	216.00	C1
44	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730804 .000000.701.8104.0001	379900011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuan	Caja de Laminas Plástico A4 Caja F4 Grosor N.5 X 125 Mic X 100u	2.00	Unidad	18.0000	36.00	C1
45	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730601 .000000.701.8104.0001	831150911	Consultoria	Común	NO	Proyecto de Inversión	No Aplica	NO	Contratacion directa	Consultoría del proyecto BOXF	1.00	Unidad	14,500.0000	14,500.00	C1
46	2023.390.0004.0000 .86.00.013.001 .000.1212.730405 .000000.701.8104.0001	871410013	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuan	Mantenimiento y reparación de vehículos del proyecto BOXF	1.00	Unidad	1,400.0000	1,400.00	C1
47	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840107 .000000.001.0000.0000	452200071	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICIÓN DE IMPRESORAS, LAPTOPS Y DISCOS DUROS PORTATILES DEL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	6,500.0000	6,500.00	C1 C2
48	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840106 .000000.001.0000.0000	441100213	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE MOTOGUADAÑAS PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	1,055.3600	1,055.36	C1
49	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	441300115	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ENSILADORA DE PASTOS DEL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	2,800.0000	2,800.00	C1
50	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	482200014	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	DRON CON SENSOR MULTIESPECTRAL, RTK, 6 BATERIAS, DIANA DE CALIBRACION Y DISPOSITIVO MOVIL CON TARJETA COMPATIBLE CON CONTROL REMOTO PROYECTO GANADERIA	1.00	Unidad	7,500.0000	7,500.00	C1
51	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	482650312	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICION DE DOS CEPTOMETRO, HORNO MUFLA Y MEDIDOR ELECTRICO PORTATIL DE CLDROFILO DEL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	21,257.2000	21,257.20	C1
52	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	482200011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	DOS RECEPTORES DE GNSS PORTATIL DEL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	11,390.5000	11,390.50	C1
53	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	442110114	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	MOLINO DE LABORATORIO ACERO AL CARBONO DEL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	15,390.0000	15,390.00	C1
54	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002	441802011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa	ADQUISICION DE INCUBADOR PARA DIGESTIBILIDAD IN	1.00	Unidad	9,700.0000	9,700.00	C1

	.000.1212.840104 .000000.001.0000.0000								Electrónica	VITRO PROYECTO FIASA- EETP-2023-021							
55	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	482530514	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICIÓN DE MEDIDOR DE PH TIPO PLUMA IMPERMEABLE Y PORTABLE DE BOLSILLO PARA EL LABORATORIO DE BIOLOGÍA MOLECULAR DEL PROYECTO FIASA- EETP-2022-016	1.00	Unidad	97.8100	97.81		C2
56	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	4815009153	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICIÓN DE PENETROMETRO DIGITAL PARA COMPACTACIÓN DE SUELO PARA EL PROYECTO FIASA- EETP-2023-021	1.00	Unidad	780.0000	780.00		C3
57	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	4821200212	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICIÓN DE ESTACIÓN METEOROLÓGICA PORTÁTIL CON DATA LOGGER PARA EL PROYECTO FIASA- EETP-2023-021	1.00	Unidad	2,600.0000	2,600.00		C3
58	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	439130111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICIÓN DE AIRES ACONDICIONADOS PARA LA CONSERVACIÓN ÓPTIMA DE TEMPERATURA Y GRADOS DE HUMEDAD DE LAS MUESTRAS DE FORRAJES Y EQUIPOS DE LABORATORIO PARA EL PROYECTO FIASA- EETP-2023-021	2.00	Unidad	690.0000	1,380.00		C3
59	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.840104 .000000.001.0000.0000	439120111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICIÓN DE DESHUMIFICADOR PARA MANTENER ADECUADOS NIVELES DE HUMEDAD EN EL LABORATORIO, PRESERVAR LAS MUESTRAS DE FORRAJES Y GARANTIZAR UN BUEN FUNCIONAMIENTO DE LOS EQUIPOS UTILIZADOS EN EL PROYECTO FIASA- EETP-2023-021	1.00	Unidad	550.8900	550.89		C3
60	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.531406 .000000.001.0000.0000	4292112111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICIÓN DE ALICATES DE HACENDADO DEL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	72.0000	72.00		C1
61	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.531404 .000000.001.0000.0000	4219001130	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICIÓN DE BOMBAS DE MOCHILAS SP3 Y BALANZAS DE COLGAR PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	492.0000	492.00		C1
62	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.531404 .000000.001.0000.0000	171000117	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	ADQUISICION MAQUINARIAS Y EQUIPOS EETP-2022-017	1.00	Unidad	198.0000	198.00		C2

63	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	3529010736	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICIÓN DE KITS PARA EXTRACCION DE ARN Y DE PLASMIDOS DEL PROYECTO FIASA DE BANANO	1.00	Unidad	4,547.0000	4,547.00	C2
64	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	831110952	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	KIT PARA EXTRACCION DE PROTEINAS PROYECTO BANANO	1.00	Unidad	1,500.0000	1,500.00	C2
65	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	015400021	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	SEMILLAS DE PASTO PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	3,000.0000	3,000.00	C1
66	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	HERBICIDAS PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	10,900.0000	10,900.00	C1
67	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	373401011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	MATERIALES DE PORCELANAS CRISOL DE 30 Y 50 ML PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	2,600.0000	2,600.00	C1
68	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	319220114	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE BOLSA DE PAPEL KRAFT Y FUNDAS DE CIERRE ZIPPER DEL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	375.0000	375.00	C1
69	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	482120022	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICIÓN DE PLUVIOMETRO DEL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	156.0000	156.00	C1
70	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	279981011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE INSUMOS Y MATERIALES EETP-2022-017	1.00	Unidad	500.0000	500.00	C2
71	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530819 .000000.001.0000.0000	342100911	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	GASES DE OXÍGENO, ARGON ULTRA PURO Y PASTILLAS CATALIZADORAS DE N DEL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	3,145.8200	3,145.82	C1
72	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530814 .000000.001.0000.0000	346191011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	FERTILIZANTES EDÁFICOS PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Unidad	3,141.5000	3,141.50	C1
73	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530813 .000000.001.0000.0000	264100023	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICIÓN DE ROLLOS NYLON PARA MOTOGUADAÑAS PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERÍA	1.00	Acre	900.0000	900.00	C1
74	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530813 .000000.001.0000.0000	439230316	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE REPUESTOS Y ACCESORIOS EETP-2022-017	1.00	Unidad	1,300.0000	1,300.00	C2
75	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530813	36111001180	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	ADQUISICIÓN DE NEUMÁTICOS PARA VEHÍCULOS DEL PROGRAMA	1.00	Unidad	1,237.3800	1,237.38	C3

	.000000.001.0000.0000									DE GANADERÍA BOVINA Y PASTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP						
76	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530812 .000000.001.0000.0000	322300916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	ADQUISICION DE MATERIAL DIDACTICO PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	2,780.0000	2,780.00		C2
77	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530805 .000000.001.0000.0000	853300312	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	ADQUISICION DE MATERIALES DE ASEO PROYECTO FIASA-EETP-2022-016	1.00	Unidad	283.0700	283.07		C2
78	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530803 .000000.001.0000.0000	333800212	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	ADQUISICION DE LUBRICANTES PROYECTO FIASA-EETP-2022-017	1.00	Unidad	200.0000	200.00		C2
79	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530802 .000000.001.0000.0000	282290012	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	ADQUISICION DE GUANTE DE CUERO SPLIT LARGO NACIONAL DEL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	167.3100	167.31		C1
80	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530802 .000000.001.0000.0000	282500037	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Adquisición de prendas de protección y seguridad FIASA-EETP-2022-016	1.00	Unidad	52.5000	52.50		C2
81	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530609 .000000.001.0000.0000	811200013	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	CONTATACION DEL SERVICIO DE SINTESIS Y SECUANCIACION DE ADN DEL PROYECTO FIASA-EETP-2022-016	1.00	Unidad	3,382.0000	3,382.00		C3
82	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530255 .000000.001.0000.0000	333100013	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	ADQUISICION DE GASOLINA EXTRA EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL PARA EL PROYECTO FIASA-EETP-2022-016.	1.00	Galón (US)	663.4100	663.41		C1 C3
83	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530255 .000000.001.0000.0000	333100011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE COMBUSTIBLES DIESEL Y GASOLINA PARA LA EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES EN CAMPO PARA EL PROYECTO FIASA-EETP-2023-021	1.00	Galón (US)	3,570.9800	3,570.98		C2 C3
84	2023.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530105 .000000.001.0000.0000	842900012	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	SERVICIO DE INTERNET PROYECTO RIEGO CACAO EETP-FIASA-2022-016	1.00	Unidad	1,017.8700	1,017.87		C1
85	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.531411 .000000.002.0000.0000	441802013	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	PARTES Y ACCESORIOS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	642.8800	642.88		C1
86	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530829 .000000.002.0000.0000	346140211	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cantidad	INSUMOS MATERIALES SUMINISTROS Y BIENES PARA INVESTIGACION DE PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	2,475.6500	2,475.65		C1

87	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530829 .000000.002.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICION DE INSUMOS AGRICOLAS PARA LAS ACTIVIDADES DE LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE	1.00	Unidad	363.2000	363.20	C2
88	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530829 .000000.002.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	ADQUISICIÓN DE INSUMOS AGRICOLAS - ARROCILLO	1.00	Unidad	893.5500	893.55	C2
89	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530823 .000000.002.0000.0000	352600511	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	INSUMOS VETERINARIOS PARA EL PROGRAMA DE GANADERIA	1.00	Unidad	3,561.5000	3,561.50	C2
90	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530819 .000000.002.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICION DE INSUMOS AGRICOLAS PARA LAS ACTIVIDADES DE LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE	1.00	Unidad	961.0000	961.00	C2
91	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530819 .000000.002.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	ADQUISICIÓN DE INSUMOS AGRICOLAS	1.00	Unidad	4,325.1400	4,325.14	C2
92	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530814 .000000.002.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICIÓN DE INSUMOS AGRICOLAS PARA LAS ACTIVIDADES DE LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE	1.00	Unidad	7,990.0000	7,990.00	C2
93	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530814 .000000.002.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	ADQUISICIÓN DE INSUMOS AGRICOLAS DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP	1.00	Unidad	3,075.0000	3,075.00	C2
94	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530814 .000000.002.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICIÓN DE HERBICIDAS	1.00	Unidad	247.8100	247.81	C2
95	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530814 .000000.001.0000.0000	346190911	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	FUNGICIDAS Y ABONOS FOLIARES PARA LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO DAPME	1.00	Unidad	6,297.0000	6,297.00	C1
96	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530813 .000000.002.0000.0000	4911300116	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA LOS DIFERENTES DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	9,450.7000	9,450.70	C1
97	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001	482520911	Bien	Especial	NO	Gasto Corriente	No Aplica	NO	Repuestos o Accesorios	Repuestos y accesorios para equipo del laboratorio del Dpto.	1.00	Unidad	7,840.7600	7,840.76	C3

	.000.1212.530813 .000000.002.0000.0000									de Suelos y Aguas de la EETP							
98	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530811 .000000.002.0000.0000	3692000118	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántía	MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS DE CONSTRUCCION ELECTRICIDAD PLOMERIA CARPINTERIA PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	5,154.3000	5,154.30		C1
99	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530811 .000000.001.0000.0000	3692000118	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántía	INSUMOS MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	126.0000	126.00		C1
100	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530807 .000000.002.0000.0000	38912013913	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo	Electrónico	MATERIALES DE IMPRESION FOTOGRAFIA REPRODUCCION Y PUBLICACIONES PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	1,453.0000	1,453.00		C1
101	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530805 .000000.002.0000.0000	321930012	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo	Electrónico	MATERIALES DE ASEO DE PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	2,368.0000	2,368.00		C1
102	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530804 .000000.002.0000.0000	321290418	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo	Electrónico	MATERIALES DE OFICINA DE PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	3,820.0000	3,820.00		C1
103	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530803 .000000.002.0000.0000	333100013	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántía	LUBRICANTES PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Galón (US)	3,621.7600	3,621.76		C1
104	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530803 .000000.002.0000.0000	333800211	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántía	LUBRICANTES PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	502.7100	502.71		C2
105	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530802 .000000.002.0000.0000	282220011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo	Electrónico	PRENDAS DE PROTECCION PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	463.2800	463.28		C1
106	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530802 .000000.001.0000.0000	282220011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo	Electrónico	ROPA DE TRABAJO PARA EL PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO DE LA EETP	1.00	Unidad	7,220.0600	7,220.06		C3
107	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530802 .000000.001.0000.0000	279130111	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántía	CONTRATACION DEL SERVICIO DE BORDADOLOGOTIPOS PARA ROPA DE TRABAJO PARA ELPERSONAL BAJO REGIMEN CODIGO DE TRABAJOBORDADOS DE ALTA CALIDAD DE HASTA 10 HILOS	1.00	Unidad	720.0000	720.00		C3
108	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530701 .000000.002.0000.0000	911120211	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántía	DESARROLLO ACTUALIZACION ASISTENCIA TECNICA Y SOPORTE DE SISTEMAS INFORMATICOS DE	1.00	Unidad	200.0000	200.00		C1

										PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP						
109	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530609 .000000.002.0000.0000	835620021	Servicio	Especial	NO	Gasto Corriente	No Aplica	NO	Bienes y Servicios Únicos	SERVICIOS PARA EL ANÁLISIS BROMALOLÓGICO DE PASTOS Y FORRAJES, DEL PROYECTO DESARROLLO DE ESTRATEGIAS TECNOLÓGICAS PARA MEJORAR LA PRODUCCIÓN DE FORRAJES Y SEMILLAS EN GRAMÍNEAS Y LEGUMINOSAS, COMO ALTERNATIVAS PARA AVANZAR HACIA SISTEMAS GANADEROS ECO-EFICIENTES EN EL LITORAL ECUATORIANO	1.00	Unidad	1,607.1000	1,607.10		C2
110	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530604 .000000.001.0000.0000	839900111	Consultoria	Común	NO	Gasto Corriente	No Aplica	NO	Contratacion directa	Fiscalización de Obra de readecuación de Laboratorio de Biotecnología	1.00	Unidad	10,550.4300	10,550.43		C2
111	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530405 .000000.002.0000.0000	871410017	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	6,040.9900	6,040.99		C1
112	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530404 .000000.002.0000.0000	871100212	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	MAQUINARIAS Y EQUIPOS INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	6,300.0000	6,300.00		C1
113	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530404 .000000.002.0000.0000	871100212	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	Maquinarias y equipos instalacion mantenimiento y reparación en Programas y Dptos. de la EETP	1.00	Unidad	3,627.0000	3,627.00		C2
114	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530402 .000000.002.0000.0000	541210015	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	EDIFICIOS LOCALES RESIDENCIAS Y CABLEADO ESTRUCTURADO INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	6,187.5000	6,187.50		C1
115	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530255 .000000.002.0000.0000	333100011	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	Contratación de servicio de abastecimiento de combustible gasolina extra y diesel para vehiculos de diferetes programas y Dptos. de la EETP	1.00	Unidad	2,837.7400	2,837.74		C2
116	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530255 .000000.002.0000.0000	333400011	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	Contratación del servicio de abastecimiento de combustible gasolina extra y diesel para uso de vehiculos, maquinarias, USB, riego de la EETP	1.00	Unidad	6,515.0400	6,515.04		C1
117	2023.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530255	333100013	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	Contratación de servicio de abastecimiento de combustible gasolina extra y diesel para uso	1.00	Unidad	6,300.3100	6,300.31		C2

										de vehículos, maquinarias, USB, riego de los diferentes programas y Dptos de la EETP						
2023.390.0004.0000										Contratación del servicio de abastecimiento de combustible						
.000.1212.530255		431230012	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	diesel y gasolina extra para diferentes actividades de la EETP	1.00	Unidad	6,300.3100	6,300.31	C2
										EETP						
2023.390.0004.0000										SERVICIO DE LAVADO Y						
.01.00.000.001		971300012	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima	Cuántia	VESTIMENTA PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	400.0000	400.00	C1
										EETP						
TOTAL: \$730,976.5760																
Partidas Consolidadas																
Nro.	Partida Pres.	CPC	T. Compra	T. Régimen	Fondo BID	Tipo de Presupuesto	Tipo de Producto	Cat. Electrónico	Procedimiento	Descripción	Cant.	U. Medida	Costo U.	V. Total	Periodo	
2023.390.0004.0000										ADQUISICION DE INSUMOS AGRÍCOLAS PARA LAS ACTIVIDADES DE LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE						
1.	.01.00.000.001	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica		1.00	Unidad	9,314.2000	9,314.20	C2	
										EETP						
TOTAL: \$9,314.2000																
Copyright © 2008 - 2025 Servicio Nacional de Contratación Pública.																



Jueves 3 de Abril de 2025 | 12:08

RUC: 1260007660001

Entidad: ESTACION EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE

Usuario: proanojohanna

[Cerrar Sesión]

Inicio	Datos Generales	Consultar	Entidad Contratante
--------	-----------------	-----------	---------------------

» Consulta del Plan Anual de Contratación



Entidad Contratante:  Buscar E.

Presione el botón "Buscar E", para encontrar el nombre de la Entidad Contratante, de la cual desea buscar el PAC.

Año: Seleccione el Año

Entidad:	ESTACION EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE
Año de Adquisición:	2024
Valor Asignado:	\$ 167,033.0100

Nro.	Partida Pres.	CPC	T. Compra	T. Régimen	Fondo BID	Tipo de Presupuesto	Tipo de Producto	Cat. Electrónico	Procedimiento	Descripción	Cant.	U. Medida	Costo U.	V. Total	Periodo
1	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840107 .000000.202.8888.8888	452300044	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	Equipos Sistemas y Paquetes Informaticos - Servidor software para las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	27,300.0000	27,300.00	C2
2	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840106 .000000.202.8888.8888	429210913	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Herramientas - Motoguadafias y motosierra - DAPME	1.00	Unidad	2,200.0000	2,200.00	C2
3	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840104 .000000.202.8888.8888	4391300111	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Maquinarias y equipos, adquisicion de cámara y equipo de audio para actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	6,000.0000	6,000.00	C2
4	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.840103 .000000.202.8888.8888	381210017	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Mobiliarios - Escritorios para las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	1,200.0000	1,200.00	C2
5	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.731406 .000000.202.8888.8888	482120033	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Herramientas y Equipos Menores, flexometro, curvo, cavadora para las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	467.0000	467.00	C2 C3
6	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.731403 .000000.202.8888.8888	381210011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cantidad	Mobiliarios, Sillas plasticas con brazo, para las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	790.0000	790.00	C2 C3

7	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730829 .000000.202.8888.8888	3719500112	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	Insumos Materiales Suministros y Bienes para Investigación - Kit de extracción de ADN para las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	10,350.0000	10,350.00	C2 C3
8	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730819 .000000.202.8888.8888	3529010737	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanía	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos, para las actividades de DAPME	1.00	Unidad	5,200.0000	5,200.00	C2
9	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730814 .000000.202.8888.8888	346130911	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanía	Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza - Insumos agrícolas para las actividades contempladas en el Proyecto DAME - Adquisición de Arroz - Arrocillo Cascara de Arroz Volquetadas de tierra	1.00	Unidad	58,399.0000	58,399.00	C2 C3
10	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730813 .000000.202.8888.8888	465100111	Bien	Especial	NO	Proyecto de Inversión	No Aplica	NO	Empresas Mercantiles del Estado y subsidiarias	Repuestos y accesorios - Adquisición de repuestos de equipos del Dpto. de Suelos., Adquisición de tarjeta paragenerador	1.00	Unidad	36,559.0000	36,559.00	C3
11	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730811 .000000.202.8888.8888	429430013	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanía	Insumos Materiales y Suministros para Construcción Electricidad Plomería Carpintería Señalización Vial Navegación Contra Incendios y Placas - Material de construcción de zona de aclimatación para las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	6,520.0000	6,520.00	C2 C3
12	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730807 .000000.202.8888.8888	38912013912	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanía	Materiales de impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones - Toners y tintas DAPME	1.00	Acre	3,000.0000	3,000.00	C2
13	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730805 .000000.202.8888.8888	342301211	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Materiales de Aseo para las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	1,000.0000	1,000.00	C2
14	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730804 .000000.202.8888.8888	321290418	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Material de oficina para las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	1,500.0000	1,500.00	C2
15	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730803 .000000.202.8888.8888	354300116	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanía	Lubricantes para el uso en los Vehículos que realizarán las actividades del Proyecto DAPME	1.00	Unidad	5,601.0000	5,601.00	C2
16	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730802 .000000.202.8888.8888	2931000112	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanía	Prendas de Protección - Adquisición de prendas de protección para actividades de DAPME	1.00	Unidad	1,000.0000	1,000.00	C2
17	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730704 .000000.202.8888.8888	871300011	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanía	Mantenimiento y Reparación de Equipos y sistemas informáticos - Garantía de equipos DAPME	1.00	Unidad	1,000.0000	1,000.00	C2
18	2024.390.0004.0000 .86.00.014.001 .000.1212.730702	831600211	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Infima Cuanía	Arrendamiento y Licencias de Uso de paquetes informáticos - Licencia de Software para actividades DAPME	1.00	Unidad	5,100.0000	5,100.00	C2

	.000.1212.531404 .000000.001.0000.0000									GANADERIA							
30	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.531404 .000000.001.0000.0000	439130026	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	BEBEDERO PARA LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	800.0000	800.00		C1	
31	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.531404 .000000.001.0000.0000	4299920312	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	TANQUES DE POLIETILENO PARA EL ALMACENAMIENTO DE SILO DE MAÍZ FORRAJERO- FIASA GANADERIA	1.00	Unidad	3,000.0000	3,000.00		C2	
32	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	HERBICIDAS PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	3,925.0000	3,925.00		C1	
33	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	3526053817	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	BOLSAS PARA DIGESTIBILIDAD PARA EL PROYECTO FIASA DE GANDERIA	1.00	Unidad	5,391.0000	5,391.00		C2	
34	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	264100023	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	MATERIAL PARA CAMPO PARA EL PROYECTO FIASA DE GANDERIA	1.00	Unidad	1,328.0000	1,328.00		C1 C3	
35	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	371950111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	MATERIAL DE LABORATORIO PARA EL PROYECTO FIASA DE GANDERIA	1.00	Unidad	1,897.7000	1,897.70		C1	
36	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	371950111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	MATERIAL PARA EL LABORATORIO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	2,064.0000	2,064.00		C1 C3	
37	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530829 .000000.001.0000.0000	342100112	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	NITROGENO LIQUIDO PARA LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	250.0000	250.00		C1	
38	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530819 .000000.001.0000.0000	354400111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	REACTIVOS DE LABORATORIO PARA EL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Acre	12,360.0000	12,360.00		C2	
39	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530819 .000000.001.0000.0000	354400111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICIÓN DE REACTIVOS PARA USO EN EL LABORATORIO DE FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	9,836.9200	9,836.92		C1 C3	
40	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530814 .000000.001.0000.0000	346130311	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	FERTILIZANTES EDÁFICOS PARA EL PROYECTO FIASA DE GANDERIA	1.00	Unidad	9,101.5000	9,101.50		C1	
41	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530814 .000000.001.0000.0000	346140211	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	FERTILIZANTE E INSECTICIDA PARA EL PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	85.0000	85.00		C1	
42	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002	322300916	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	MATERIAL DIDÁCTICO PARA CONGRESOS DEL PROYECTO FIASA	1.00	Unidad	2,000.0000	2,000.00		C2	

	.000.1212.530812 .000000.001.0000.0000									DE GANDERÍA								
43	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530811 .000000.001.0000.0000	46220001	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	KIT DE CERCA ELÉCTRICA PARA EL PROYECTO FIASA DE GANDERÍA	1.00	Unidad	5,156.0000	5,156.00			C1	
44	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530811 .000000.001.0000.0000	3632050111	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	MATERIAL PARA SISTEMA DE RIEGO PARA EL PROYECTO FIASA DE GANDERÍA	1.00	Unidad	2,260.0000	2,260.00			C1	
45	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530805 .000000.001.0000.0000	321930012	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE MATERIALES DE ASEO PARA LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	155.5600	155.56			C1 C3	
46	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530804 .000000.001.0000.0000	36990001134	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE MATERIALES DE OFICINA PARA LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	115.1600	115.16			C1 C3	
47	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530803 .000000.001.0000.0000	354300116	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE LUBRICANTES PARA LA EJECUCION DE ACTIVIDADES- FIASA SUELOS	1.00	Unidad	498.5000	498.50			C1	
48	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530802 .000000.001.0000.0000	282221218	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE PRENDAS DE PROTECCION PARA LAS ACTIVIDADES DEL PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	161.2600	161.26			C1 C3	
49	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530704 .000000.001.0000.0000	841600111	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informaticos	1.00	Unidad	960.0000	960.00			C3	
50	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530702 .000000.001.0000.0000	5129000116	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	CONTRATACION DEL SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DEL SOFTWARE BIOINFORMÁTICO SNAPGENE PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA Y AURUSWEBS FIASA GANADERIA	1.00	Unidad	2,520.0000	2,520.00			C2	
51	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530612 .000000.001.0000.0000	912200211	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	CONTRATACION DEL SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DEL SOFTWARE BIOINFORMÁTICO SNAPGENE PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	200.0000	200.00			C2 C3	
52	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530609 .000000.001.0000.0000	811200013	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	CONTRATACION DE UN SERVICIO DE CAPACITACIÓN EN EDICIÓN GENÉTICA PROYECTO FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	3,168.0000	3,168.00			C2 C3	
53	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530404 .000000.001.0000.0000	541210015	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	Maquinarias y Equipos Instalacion Mantenimiento y Reparacion FIASA GANADERIA y FIASA BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	5,204.8100	5,204.81			C2 C3	
54	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530255 .000000.001.0000.0000	333400011	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLES DIESEL Y GASOLINA PARA LA EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES EN CAMPO DEL PROYECTO FIASA DE GANADERIA	1.00	Unidad	2,000.0000	2,000.00			C1	

55	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530255 .000000.001.0000.0000	333100013	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	ADQUISICION DE GASOLINA EXTRA PARA TODO EL TERRITORIO NACIONAL EN ACTIVIDADES DEL PROYECTO FIASA-EETP-2022-016 - BIOTECNOLOGIA	1.00	Unidad	110.0000	110.00	C1 C2 C3
56	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530204 .000000.001.0000.0000	325300019	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN, PUBLICACIONES BOLETINES - FIASA SUELOS	1.00	Unidad	717.7700	717.77	C1 C2
57	2024.390.0004.0000 .01.00.000.002 .000.1212.530105 .000000.001.0000.0000	842900012	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	TELECOMUNICACIONES - PLAN MENSUAL DE INTERNET - FIASA SUELOS	1.00	Unidad	670.0000	670.00	C1 C2
58	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.840104 .000000.002.0000.0000	452300051	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	MAQUINARIAS Y EQUIPOS - RELOJES BIOMETRICOS PARA EL REGISTRO Y CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL DE LA EETP DEL INIAP	4.00	Unidad	500.0000	2,000.00	C2
59	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530829 .000000.002.0000.0000	346140211	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	INSUMOS MATERIALES SUMINISTROS Y BIENES PARA INVESTIGACION DE PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	3,221.9700	3,221.97	C1
60	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530823 .000000.002.0000.0000	3526092199	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	MEDICINAS PARA USO VETERINARIO SANIDAD AGROPECUARIA EN LA EETP	1.00	Unidad	3,600.7500	3,600.75	C1
61	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530823 .000000.001.0000.0000	352600511	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	EGRESOS PARA SANIDAD AGROPECUARIA	1.00	Unidad	1,500.0000	1,500.00	C1
62	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530819 .000000.002.0000.0000	346130311	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ACCESORIOS E INSUMOS QUIMICOS Y ORGANICOS PARA LOS PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	7,044.7000	7,044.70	C1
63	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530814 .000000.002.0000.0000	346190911	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS DE PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	25,180.2000	25,180.20	C1
64	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530814 .000000.001.0000.0000	346200916	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS DE PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	946.1100	946.11	C1
65	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530813 .000000.002.0000.0000	4911300116	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DPTOS. DE LA EETP	1.00	Unidad	10,776.3800	10,776.38	C1
66	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530811 .000000.002.0000.0000	471732011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuan	MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS DE CONSTRUCCION ELECTRICIDAD PLUMERIA CARPINTERIA PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	3,514.0000	3,514.00	C1

67	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530811 .000000.001.0000.0000	471732011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	INSUMOS MATERIALES Y SUMINISTROS PARA CONSTRUCCIÓN PARA CUBIERTA DE CAÇAO Y BOMBA DE AGUA DE LA EETP	1.00	Unidad	85.4800	85.48	C1 C2
68	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530807 .000000.002.0000.0000	38912013307	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES PARA LOS DIFERENTES PROFGRAMAS Y DPTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	808.0000	808.00	C1
69	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530807 .000000.002.0000.0000	38912013913	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES PARA LOS DIFERENTES PROFGRAMAS Y DPTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	1,822.1700	1,822.17	C1
70	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530805 .000000.002.0000.0000	321930012	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	MATERIALES DE ASEO PARA PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	2,542.2700	2,542.27	C1
71	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530804 .000000.002.0000.0000	3212920163	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	MATERIALES DE OFICINA PARA PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	4,257.8100	4,257.81	C1
72	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530803 .000000.002.0000.0000	333800211	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	LUBRICANTES PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	3,933.7100	3,933.71	C1
73	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530802 .000000.002.0000.0000	282500013	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	PRENDAS DE PROTECCION Y ACCESORIOS PARA EL PERSONAL DE LA EETP	1.00	Unidad	1,329.1200	1,329.12	C1
74	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530802 .000000.001.0000.0000	881220014	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	ROPA DE TRABAJO PARA EL PERSONAL DE CODIGO DE TRABAJO DE LA EETP	1.00	Unidad	9,715.3000	9,715.30	C1
75	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530704 .000000.002.0000.0000	871200012	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMATICOS	1.00	Unidad	2,927.7300	2,927.73	C1
76	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530405 .000000.002.0000.0000	871410017	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	No Normalizado	NO	Menor Cuantía	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	5,217.9900	5,217.99	C1
77	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530405 .000000.001.0000.0000	871410018	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	1,600.0000	1,600.00	C1
78	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530404 .000000.002.0000.0000	859901911	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS (AIRE ACONDICIONADO Y MICROSCOPIOS) DE PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	5,600.0000	5,600.00	C1

79	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530404 .000000.002.0000.0000	871100012	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	Maquinarias y Equipos Instalación Mantenimiento y Reparación - Mantenimiento de conservación de semillas - Produccion	1.00	Unidad	6,350.0000	6,350.00	C2
80	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530404 .000000.001.0000.0000	871100212	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	No Normalizado	NO	Menor Cuantía	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS ESPECTROFOTOMETRO Y DESTILADOR DEL DPTO. DE SUELOS Y AGUAS DE LA EETP	1.00	Unidad	3,860.0000	3,860.00	C1
81	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530255 .000000.002.0000.0000	333400011	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subastas Inversa Electrónica	CONTRATACION DEL SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE COMBUSTIBLE GASOLINA EXTRA Y DIESEL PARA EL DPTO DE PRODUCCION Y ADMINISTRACION DE LA EETP	1.00	Galón (US)	14,964.3400	14,964.34	C1
82	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530255 .000000.001.0000.0000	333100013	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subastas Inversa Electrónica	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ABASTECIMIENTO DE COMBUSTIBLE GASOLINA EXTRA Y DIESEL PARA LA ADMINISTRACION DE LA EETP	1.00	Galón (US)	18,630.8900	18,630.89	C1
83	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530209 .000000.002.0000.0000	971300012	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	SERVICIO DE LAVADO Y VESTIMENTA PARA LOS DIFERENTES PROGRAMAS Y DEPARTAMENTOS DE LA EETP	1.00	Unidad	400.0000	400.00	C1
84	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530204 .000000.002.0000.0000	838190014	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	SERVICIO DE POSTERS DE DIFUSION MAIZ CACAO PASTOS	1.00	Unidad	61.5000	61.50	C1
85	2024.390.0004.0000 .01.00.000.001 .000.1212.530203 .000000.002.0000.0000	439230011	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Infima Cuantía	ALMACENAMIENTO EMBALAJE ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	1.00	Unidad	861.9700	861.97	C1
TOTAL: \$543,210.5100															
Partidas Consolidadas															
Nro.	Partida Pres.	CPC	T. Compra	T. Régimen	Fondo BID	Tipo de Presupuesto	Tipo de Producto	Cat. Electrónico	Procedimiento	Descripción	Cant.	U. Medida	Costo U.	V. Total	Período
TOTAL:														\$0.0000	
Copyright © 2008 - 2025 Servicio Nacional de Contratación Pública.															

Anexo 10: Planes Operativos Anuales de los períodos 2023 y 2024.

								PROGRAMACIÓN 2023											
Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
POA ESTACIÓN EXPERIMENTAL Área del gráfico	0,00%	97,73%	0,00%	0,00%															
PRODUCCIÓN DE SEMILLAS Y VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS AGROPECUARIOS	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Multiplicación de semilla básica (parentales) de maíz duro INIAP H-551, INIAP H-553 E INIAP H-554: Época lluviosa 2023	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 B-521.	1.25%	1.25%	0.00%	0.00%	03/01/2023	31/05/2023	Pául Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 B-523.	1.25%	1.25%	0.00%	0.00%	03/01/2023	31/05/2023	Pául Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 B-520.	1.25%	1.25%	0.00%	0.00%	03/01/2023	31/05/2023	Pául Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 B-523 x S4 B-521.	1.25%	1.25%	0.00%	0.00%	03/01/2023	31/05/2023	Pául Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 Pich 7928.	1.25%	1.25%	0.00%	0.00%	03/01/2023	31/05/2023	Pául Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 Pob-A1.	1.25%	1.25%	0.00%	0.00%	03/01/2023	31/05/2023	Pául Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental L-21-1-L-21-3-1-1 COM-2.	1.25%	1.25%	0.00%	0.00%	03/01/2023	31/05/2023	Pául Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental CML-172.	1.25%	1.25%	0.00%	0.00%	03/01/2023	31/05/2023	Pául Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
P2. Multiplicación de semilla certificada de maíz duro INIAP-551 Época lluviosa 2023	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															

							PROGRAMACIÓN 2023												
Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
Manejo agronómico y registro de labores en lotes de campo de dos lotes de producción de semilla certificada, del híbrido INIAP H-551	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/05/2023	Paul Villavicencio	25%	25%	25%	25%								
Beneficio y almacenamiento de semilla	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/05/2023	31/6/2023	Paul Villavicencio					50%	50%						
P3. Multiplicación de semilla certificada de maíz duro INIAP-554. Época seca 2023	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Manejo agronómica y registro de labores en libros de campo de tres lotes de producción de semilla certificada, del híbrido INIAP H-554	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%	01/04/2023	31/07/2023	Paul Villavicencio				25%	25%	25%	25%					
Beneficio y almacenamiento de semilla	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/08/2023	31/9/2023	Paul Villavicencio								50%	50%			
P4. Multiplicación de semilla certificada de maíz duro INIAP-553. Época seca 2023	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Manejo agronómica y registro de labores en libros de campo de un lote de producción de semilla certificada, del híbrido INIAP H-553	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%	01/04/2023	31/07/2023	Paul Villavicencio				25%	25%	25%	25%					
Beneficio y almacenamiento de semilla	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/08/2023	31/9/2023	Paul Villavicencio								50%	50%			
P5. Multiplicación de semilla de soya, categoría certificada variedad INIAP-307. Época seca 2023	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%															
Siembra y manejo agronómico y registro de labores en libros de campo de lotes de producción de semilla certificada de soya, variedad INIAP-307	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/04/2023	31/07/2023	Ing. John Vera				25%	25%	25%	25%					
Cosecha de materia prima	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	31/07/2023	31/07/2023	Ing. John Vera							100%					
Beneficio y almacenamiento de semilla	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/08/2023	30/09/2023	Ing. John Vera								50%	50%			

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
6. Multiplicación de semilla de soya, categoría básica variedad INIAP-307. Época seca 2023	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%															
Siembra y manejo agronómico y registro de labores en libros de campo de lotes de producción de semilla básica de soya, variedad INIAP-307	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/04/2023	31/07/2023	Ing. John Vera				25%	25%	25%	25%					
Cosecha de materia prima	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	31/07/2023	31/07/2023	Ing. John Vera							100%					
Beneficio y almacenamiento de semilla	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/08/2023	30/09/2023	Ing. John Vera								50%	50%			
7. Multiplicar y comercializar plantas de cacao Tipo Nacional de los diferentes clones INIAP-800 y INIAP-801	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%															
Preparación de sustrato y siembra de semilla patrones	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2022	31/07/2022	Ing. Paul Villavicencio / Ing. John Vera	50%				50%							
Mantenimiento agronómico (dehierbes, fertilización, limpiezas, riego, etc) de los patrones	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/01/2022	31/12/2022	Ing. Paul Villavicencio / Ing. John Vera	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Injertación de patrones con material vegetal de clones de cacao tipo nacional	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%	01/01/2022	31/12/2022	Ing. Paul Villavicencio / Ing. John Vera	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Manejo de injertos (corte de cinta, descope del patrón, climatización del injerto, aplicación de riego, aplicación de fertilizantes edáficos y foliares, control de insectos y enfermedades)	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2022	31/12/2022	Ing. Paul Villavicencio / Ing. John Vera	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Comercialización (embarque de plantas de cacao)	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/01/2022	31/12/2022	Ing. Paul Villavicencio / Ing. John Vera	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
8. Producción y comercialización de fruta fresca de palma africana	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%															
Manejo agronómico de varios lote de producción comercial de palma aceitera	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2022	Ing. Jean Paul Villavicencio Linzon	8%	8%	8%	8%	8%	8%	10%	10%	8%	8%	8%	8%
Comercialización y transporte de fruta fresca	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2022	31/12/2022	Ing. Jean Paul Villavicencio Linzon	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	10%	10%	8%	8%	8%

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	PROGRAMACIÓN 2023											
								ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
P9. Manejo del lote comercial de Caucho - Chipa	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%															
Manejo agronómico y explotación (pica o sangría D4 de árboles) de varios clones de caucho.	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Ing. Paul Villavicencio / Ing. John Vera	8%	8%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Comercialización y transportede caucho húmedo (chipa)	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Ing. Paul Villavicencio / Ing. John Vera	8%	8%	8%	8%	8%	8%	10%	10%	8%	8%	8%	8%
P10. Evaluación y Supervisión de híbridos de maíz duro, en diferentes zonas del Litoral ecuatoriano, época seca y lluviosa 2023.	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%															
Inspección de siembra (Evaluación del vigor y la germinación)	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	30/06/2023	Ing. Jean Paul Villavicencio Linzan	50%				50%							
Inspección de la floración (registro de los días transcurridos desde la siembra hasta la emisión de los estigmas)	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/02/2023	30/06/2023	Ing. Jean Paul Villavicencio Linzan		50%				50%						
Inspección de enfermedades (Evaluación de la severidad de las principales enfermedades foliares de maíz amarillo tropicales).	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/03/2023	31/07/2023	Ing. Jean Paul Villavicencio Linzan			50%				50%					
Inspección de cosecha (Registro de datos agronómicos como peso de campo y porcentaje de humedad)	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/04/2023	30/08/2023	Ing. Jean Paul Villavicencio Linzan				50%				50%				
Elaboración de Informes Técnicos,	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	31/12/2023	31/12/2023	Ing. Jean Paul Villavicencio Linzan												100%
P11. Acopio, postcosecha (cacao y café) y comercialización de otros (varios) productos remanente de los rubros de investigación y áreas transversales.	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%															
Cacao seco (comercial)	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Ing. Paul Villavicencio		50%							50%			
Maíz duro (comercial)	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Ing. Paul Villavicencio							80%					20%
Soya (comercial)	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Ing. Paul Villavicencio									70%			30%

								PROGRAMACIÓN 2023											
Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
P12. Otros Servicios	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%															
Almacenamientos de semillas UBS	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Ing. Paul Villavicencio				35%				35%				30%
Servicios de procesamiento	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Ing. Paul Villavicencio		50%						25%				25%
Servicios de Regalias	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Ing. Paul Villavicencio	50%							25%				25%
MAÍZ	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Incremento de semilla de nueve líneas endogámicas, parentales de híbridos INIAP	30,00%	30,00%	0,00%	0,00%															
Mantenimiento agronómico (Aplicación de fósforo y potasio, fertilización nitrogenada, controles químico de insectos-plagas y malezas, etc.)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%		
Fecundaciones manuales (Polinizaciones Planta a Planta)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo			50%					50%				
Cosecha y selección de mazorcas y grano (Selección de mazorcas en buen estado y selección de grano)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo				25%	25%				25%	25%		
P2. Obtención de semilla F1 de los híbridos INIAP H-554 y promisorio forrajero	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%															
Mantenimiento agronómico (Aplicación de fósforo y potasio, fertilización nitrogenada, controles químico de insectos-plagas y malezas, etc.)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%		
Despanojado (Eliminación de panojas en la línea hembra)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo			50%					50%				
Cosecha y selección de mazorcas y grano (Selección de mazorcas en buen estado y selección de grano)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo				25%	25%				25%	25%		
P3. Evaluación del híbrido promisorio forrajero en diferentes ambientes	50,00%	50,00%	0,00%	0,00%															

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
Establecimiento de ensayos (al menos seis localidades del litoral ecuatoriano)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo	25%	25%			25%	25%						
Mantenimiento agronómico (Aplicación de fósforo y potasio, fertilización nitrogenada, controles químico de insectos-plagas y malezas, etc.)	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%		
Toma de datos de campo (Días a Floración, Enfermedades foliares, Altura de planta y mazorca, Cosecha y otras características agronómicas).	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo			25%	25%				25%	25%			
Tabulación y análisis estadísticos de los datos de campo	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Marlon Caicedo					25%	25%				25%	25%	
CACAO	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Evaluación y desarrollo de selecciones avanzadas de cacao en varias zonas cacaoteras del país.	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%															
Cosecha y registro de datos en campo (productivos y sanitarios) con frecuencia mensual.	7,00%	7,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Manejo agronómico (control de malezas, fertilización, control cultural de plagas y enfermedades, poda).	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Riego ensayos durante época seca.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.						15%	15%	15%	15%	15%	15%	10%
Elaboración del Informe Técnico Anual.	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.												100%
P2. Evaluación de nuevo germoplasma de cacao para procesos de mejoramiento genético.	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Cosecha y registro de datos en campo (productivos y sanitarios) con frecuencia mensual.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Manejo agronómico (control de malezas, fertilización, control cultural de plagas y enfermedades, poda).	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Elaboración del Informe Técnico Anual.	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.												100%

								PROGRAMACIÓN 2023											
Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
hídrico y capacidad de absorción de Cd en nuevas selecciones avanzadas de cacao (Theobroma cacao L.), en diferentes zonas agroclimáticas del Ecuador.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%															
Manejo agronómico (control de malezas, fertilización, control cultural de plagas y enfermedades, poda).	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Cosecha y registro de datos en campo (productivos y sanitarios).	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Determinación de la absorción de Cd de las selecciones avanzadas de cacao obtenidas por diferentes métodos de propagación (invernadero y laboratorio).	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Determinación de potencial hídrico de los genotipos en estudio en las cuatro localidades.	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Manejo postcosecha (cosecha, fermentación y secado) en las localidades de El Chollo, EET-Pichilingue, Las Naves y Puerto Quito.	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	0%	10%	20%	20%					10%	20%	20%	
Control de calidad (análisis físico, preparación de muestras, análisis sensorial), en las localidades de El Chollo, EET-Pichilingue, Las Naves y Puerto Quito.	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.		10%	0%	20%	20%	10%	10%		0%	0%	20%	10%
Elaboración del Informe Técnico Anual.	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.												100%
P4. Uso de progenies híbridas para la identificación de genotipos de Theobroma cacao con tolerancia a estrés hídrico.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%															
Cosecha y registro de datos en campo (productivos y sanitarios).	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023		9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Evaluación del potencial hídrico a progenies híbridas seleccionadas por su rendimiento.	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Manejo agronómico (control de malezas, fertilización, control cultural de plagas y enfermedades, poda).	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023		9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Elaboración del Informe Técnico Anual	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.												100%
P5. Evaluación del perfil organoléptico y espectral de los																			

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
P5. Evaluación del perfil organoléptico y espectral de los componentes y bebidas fermentados con moderado grado de alcohol obtenidas a partir de cacao y café.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%															
Ejecución de pruebas de maceración de cacao y café en estado fresco y semiprocados.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023		10%	10%	10%		10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	
Análisis físicos y bioquímicos de muestras de bebidas de moderado grado de alcohol.	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023			10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5%	5%
Análisis de la calidad sensorial y espectral.	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023			5%	10%	10%	10%	10%	5%	10%	10%	10%	10%	10%
Reporte Anual	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023													100%
P6. Implementación de protocolos de manejo post-cosecha para el cacao CCN 51 y la determinación de las características de la calidad organoléptica y cadmio (Cd), en la parroquia de Nanegal, ubicada en el cantón Quito,	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%															
Pruebas de fermentación con cacao CCN 51 en las instalaciones de Palmira.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023				20%	20%	10%				20%	20%	10%	
Análisis de la calidad física, sensorial y espectral en muestras de cacao CCN 51 procedentes de Palmira.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023				5%	20%	10%	10%	10%		5%	20%	10%	10%
Reporte Anual	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023													100%
P7. Fortalecimiento de la capacidad operativa del Laboratorio de Calidad Integral de Cacao del INIAP, para la conformación del primer panel de catadores especializados en la diversidad sensorial de cacaos finos	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Continuación con la coordinación del plan de capacitación de análisis sensorial de cacao.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	30%	30%	30%	10%								
Ejecución de capacitación de panelistas que cumplieron con los requisitos de catador.	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	30%	30%	30%	10%								

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
Elaboración del Informe Técnico Anual	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.												100%
CAFÉ	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Caracterización fenotípica de progenies híbridas F1 de café robusta obtenidas del cruzamiento entre genotipos éliticos de INIAP y NESTLÉ.	60,00%	60,00%	0,00%	0,00%															
Manejo agronómico (control de malezas, fertilización, control cultural de plagas y enfermedades, poda).	30,00%	30,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Cosecha y registro de datos en campo (agronómicos, productivos y sanitarios) con frecuencia semestral.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.					25%	25%	25%	25%				
Riego ensayos durante época seca.	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.						15%	15%	15%	15%	15%	15%	10%
Elaboración Informe Técnico Anual.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.												100%
P2. Desarrollo de esquemas de cruzamientos específicos entre genotipos éliticos de café (parentales), para la recombinación genética de caracteres de interés comercial.	40,00%	40,00%	0,00%	0,00%			Dr. Rey Loor S.												
Cruzamiento artificial entre parentales éliticos de café arábigo y robusta	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Elaboración Informe Técnico Anual.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Dr. Rey Loor S.												100%
BANANO	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Vitrinas tecnológicas de Banano y Plátano convenio GALITEC	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
Mantenimiento agronómico (chapia, corona, fertilización,	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	01/01/2020	31/12/2020	Pedro Terrero	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5%	5%	5%	5%

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	PROGRAMACIÓN 2023											
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Mantenimiento agronomico (chapia, corona, fertilizacion, control fitosanitario y poda)	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	01/01/2020	31/12/2020	Pedro Terrero	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5%	5%	5%	5%
Evaluación de datos vegetativos (mensual)	50,00%	50,00%	0,00%	0,00%	01/01/2020	31/12/2020	Pedro Terrero	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5%	5%	5%	5%
Elaboración del Informe	35,00%	35,00%	0,00%	0,00%	01/01/2020	31/12/2020	Pedro Terrero			25%			25%			25%			25%
GANADERÍA Y PASTOS	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Generar un núcleo bovino de carne en la Estación Experimental Tropical Pichilingue mediante el uso de transferencia de embriones	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%															
Selección de las receptoras de embriones	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/03/2023	02/05/2023	Elvis Bustillos				100%								
Transferencia de embriones in vitro	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	30/01/2023	28/12/2023	Elvis Bustillos		25%		25%						50%		
P2. Seleccionar bovinos con altos parámetros productivos	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%															
Aplicación dela prueba de selección y desempeño en pastoreo de reproductores	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	05/01/2023	28/12/2023	Elvis Bustillos											50%	50%
P3. Desarrollo de estrategias tecnologicas para mejorar la produccion de forrajes y semillas en gramineas y leguminosas, como alternativas para avanzar a sistemas de producción científica	30,00%	30,00%	0,00%	0,00%															
Evaluacion y caracterizacion de materiales importados de pastos tropicales del genero pennisetum	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	10/02/2023	31/01/2023	Denisse Arana/Elvis Bustillos					20%	30%	25%	25%				
Evaluacion de materiales comerciales de maiz del iniap, para los procesos de produccion de conservacion de forrajes	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	01/02/2023	30/06/2022	Arana/Elvis Bustillos		10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	
Evaluar promotores de crecimiento del ecotipo de pasto del genero Panicum	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	10/01/2023	30/06/2023	Arana/Elvis Bustillos		5%	20%	25%	20%	20%	10%					

	PROGRAMACIÓN 2023																		
Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
P4. Manejo agronómico del jardín de especies forrajeras	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Corte y aprovechamiento de gramíneas y leguminosas	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	24/01/2023	28/12/2023	Denisse Arana	12%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Introducción de especies forrajeras	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	01/02/2023	28/12/2023	Denisse Arana				30%				40%			30%	
Control manual y mecánico de arvenses	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	10/01/2023	28/12/2023	Denisse Arana	16%	20%	16%	16%	8%		8%		8%		8%	
P5. Generacion de estrategias climaticamente inteligentes para la produccion de biomasa forrajera y su transformacion en proteina animal en el Litoral Ecuatoriano	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%															
Comunicar áreas forrajeras en sistemas de monocultivo y agrosilvopastoril, base de datos digitales y productos estandarizados para el uso de sensores remotos en la evaluación de la dinámica del crecimiento eco-fisiológico y calidad de forrajes adaptados a las condiciones edafoclimáticas de Manabí y los Ríos	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	24/01/2023	25/06/2023	Javier Maiguashca/Elvis Bustillos Karen		20%	20%	20%	20%	20%						
Determinar la capacidad de producción y conservación de forraje en forma de ensilaje de materiales comerciales de maíz	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/02/2023	28/12/2023	Albacura/Julio Gilces Karen				30%				40%			30%	
Evaluar métodos para la multiplicación de semilla de leguminosas herbáceas	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	10/01/2023	28/12/2023	Albacura/Julio Gilces Karen				30%				40%			30%	
	5,00%	5,50%	0,00%	0,00%	10/01/2023	28/12/2023	Albacura/Julio Gilces Karen				30%				40%			40%	
PROTECCIÓN VEGETAL	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Efecto de la aplicación de Agentes de Control biológico, estimulantes de crecimiento y desinfectante sobre la mortalidad de plantas de banano sembradas en áreas afectadas con Ralstonia solanacearum, causante de la enfermedad del moko	30,00%	30,00%	0,00%	0,00%															
Instalación de ensayo	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Daniilo Vera		50%	50%									

	PROGRAMACION 2023																		
Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
Mantenimiento de parcelas y registro de datos	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Danilo Vera				17%	17%	17%	17%	16%	16%			
Análisis de resultados y elaboración de informes	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Danilo Vera									30%	35%	35%	
P2. Analisis fitopatologicos (hongos y/o bacterias) y carga microbiana de muestras sean estas de suelo y/o abono liquido provenientes de la zona de influencia de FEETP	35,00%	35,00%	0,00%	0,00%															
Análisis fitopatológicos y carga microbiana	35,00%	35,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Danilo Vera	8%	8%	8%	10%	8%	8%	10%	8%	8%	8%	8%	8%
P3. Analisis entomologicos y nematologicos en muestras de raíces y suelos provenientes de la zona de influencia de FEETP	35,00%	35,00%	0,00%	0,00%															
Análisis entomológicos y de nemátodos	35,00%	35,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Danilo Vera	8%	8%	8%	10%	8%	8%	10%	8%	8%	8%	8%	8%
SUELOS Y AGUAS	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Variaciones en el rendimiento de maíz en la serie de suelos Pichilingue, por acción de la mecanización y fertilización	35,00%	35,00%	0,00%	0,00%															
Siembra de parcelas	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Nancy Loor, Braulio Lahuaathe	50%				50%							
Mantenimiento agronómico (control químico y manual de malezas, fertilización, control fitosanitario)	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Braulio Lahuaathe	11%	11%	12%	11%	11%	11%	11%	11%	11%			
Cosecha y registro de datos	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Nancy Loor, Braulio Lahuaathe				50%					50%			
Elaboración del Informe	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Nancy Loor, Braulio Lahuaathe, Wellington												100%
P2.Respuesta de cultivares de naranjilla (Solanum quitoense) a la fertilización nitrogenada en Guasaganda, provincia de Cotopaxi	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%															

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
P2.Respuesta de cultivares de naranjilla (<i>Solanum quitoense</i>) a la fertilización nitrogenada en Guasaganda, provincia de Cotopaxi	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%															
Mantenimiento agronómico (control químico y manual de malezas, fertilización, control fitosanitario)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Wuellins Durango,	8%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Cosecha y registro de datos	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Wuellins Durango,							20%	20%	15%	15%	15%	15%
Elaboración del Informe	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Wuellins Durango, Manuel Carrillo												100%
P3. Prestación de servicios de Análisis de Suelos, Tejidos Vegetales y Aguas a productores y empresas agrícolas	40,00%	40,00%	0,00%	0,00%															
Ingreso de muestras y codificación	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Miguel Cevallos	10%	6%	5%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	10%	12%	12%
Precesamiento y analisis de muestras de suelos, tejidos vegetales, aguas y metales pesados	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Maira Macias, Betty Rivadeneira	10%	6%	5%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	10%	12%	12%
Digitación y entrega de Resultados de analisis	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Miguel Cevallos	10%	6%	5%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	10%	12%	12%
RECURSOS FITOGENETICOS	100,00%	75,00%	0,00%	0,00%															
P1. Completar inventarios de Pariente Silvestres de los cultivos PSC, especies Especies Cultivadas (EC), especies forestales (EF) que se encuentran en condiciones in situ, RFAA.	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Desarrollo de una lista de géneros y Pariente Silvestres de los cultivos - PSC en parte del litoral ecuatoriano, con base a información de bases de datos nacionales e internacionales, tales como herbarios y estudios realizados en campo.	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Valentin Mora	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%		
Desarrollo de una lista de géneros de Especies Cultivadas																			

								PROGRAMACIÓN 2023											
Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
Desarrollo de una lista de géneros de Especies Cultivadas (EC), con base a información de bases de datos nacionales e internacionales, tales como herbarios y estudios realizados en campo.	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Valentin Mora	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%		
Desarrollo de una lista de géneros de especies forestales (EF) con base a información de bases de datos nacionales e internacionales, tales como herbarios y estudios realizados en campo.	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Valentin Mora	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%		
P2.Colectar germoplasma con la finalidad de obtener la máxima diversidad genética que se encuentra en condiciones in situ, mediante el muestreo sistemático, caracterización in situ y recopilación adecuada de información asociada.	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Colectar germoplasma de Pariente Silvestres de los cultivos PSC que se encuentran en condiciones in situ	3,34%	3,34%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Valentin Mora		10%	10%	10%	10%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%
Colectar germoplasma de Especies Forestales EF que se encuentran en condiciones in situ	3,33%	3,33%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Valentin Mora		10%	10%	10%	10%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%
Colectar germoplasma de Especies medicinales, Condimentarias y aromaticas que se encuentran en condiciones in situ	3,33%	3,33%	0,00%	0,00%	03/01/2023	31/12/2023	Valentin Mora		10%	10%	10%	10%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%
P3.Conservar en condiciones de campo las colecciones que no se adaptan a cámara fría.	55,00%	55,00%	0,00%	0,00%															
Establecimiento de las colecciones	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Valentin Mora		10%	10%	10%	10%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%
Prácticas de cultivo para garantizar unas condiciones de crecimiento óptimas de las accesiones en la colección.	35,00%	35,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023			10%	10%	10%	10%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%
P4. Refrescar y multiplicar colecciones que se encuentra en condiciones ex situ (campo y cámara fría)	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%															
Propagación y sustitución de plantas muertas o con problemas fitosanitarios graves	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Valentin Mora		10%	10%	10%	10%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%

PRODUCTOS Y ACTIVIDADES

DAD 2023

Instrucciones DAD

SUSTENTO INGRESOS

Listas

±

:

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
Preparación de material para distribución o intercambio.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Valentín Mora					100%							
BIOTECNOLOGÍA	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Evaluación de la reactividad embriónica y producción de plantas de genotipos recomendados de cacao para uso como plantas patrón	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	13/2/2023	22/12/2023	I. Garzon												
Siembra de explantes para establecimiento de ensayo	2,50%	2,50%	0,00%	0,00%	15/02/2023	30/09/2023	I. Garzon, Tesista				12%	12%	12%	12%	12%	10%	10%	10%	10%
Manejo de explantes y registro de datos de reactividad embriónica primaria y secundaria	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	28/02/2023	30/09/2023	I. Garzon, Tesista				12%	12%	12%	12%	12%	10%	10%	10%	10%
Elaboración de Informe	2,50%	2,50%	0,00%	0,00%	11/1/2023	22/12/2023	I. Garzon, Tesista												100%
P2.Comportamiento agronómico y productivo de genotipos de cacao de alto rendimiento injertados en campo sobre patrones genéticamente diferentes.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	17/01/2023	22/12/2023													
Raleo de copa actual y diseño de ensayo	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	21/02/2023	03/03/23	I. Garzon				50%	50%							
Injertación en campo de genotipos en estudio	7,00%	7,00%	0,00%	0,00%	27/02/2023	24/03/2023	I. Garzon					50%	50%						
Manejo agronomico de plantas en ensayo y registro de datos agronomicos	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	26/02/2023	22/12/2023	I. Garzon					15%	15%	15%	15%	10%	10%	10%	10%
Preparación de Informe	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	11/1/2023	22/12/2023	I. Garzon												100%
P3. Adecuación de la fase de multiplicación de plantas mediante el uso de bioreactores tipo RITA y/o BIT's para la propagación de plantas de plátano	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	2/8/2023	22/12/2023													
Selección de plantas, extracción e introducción de explantes para inducción	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	18/12/2023	25/02/2023	I. Garzon		100%										

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
Manejo de explantes (repiques y cambios de medios permanentes)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/1/2023	I. Garzon.			10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%
Registro de datos sobre variables de interés	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/1/2023	I. Garzon.			10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%
Elaboración de Informe	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	11/1/2023	22/12/2023	I. Garzon.												100%
Ajuste de protocolos para la detección de agentes causales de principales enfermedades de especies musáceas, mediante métodos moleculares	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%															
Validación de metodologías de extracción de ADN a partir de tejidos enfermo y cultivos puros	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/12/2023	I. Garzon.				20%	20%	20%	20%	20%				
Cuantificación y Validación de ADN's	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/12/2023	I. Garzon.				20%	20%	20%	20%	20%				
Amplificación de ADN's con marcadores específicos	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/12/2023	I. Garzon.				35%		35%		30%				
Evaluación en multiplex para amplificación de ADN's con primers específicos	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/12/2023	I. Garzon.							35%	35%	30%			
Elaboración de Informe	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/12/2023	I. Garzon.												100%
Caracterización molecular de las accesiones de la colección de Achiote (<i>Bixa orellana</i> L.) de la EETP	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%															
Levantamiento de información en campo	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/02/2023	15/03/2023	I. Garzon.		50%			50%							
Muestreo, extracción y cuantificación de ADN	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	15/03/2023	01/04/2023	I. Garzon.			20%	20%	20%	20%	20%					
Genotipaje con set de 10 SSR	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%	01/04/2023	01/07/2023	I. Garzón , Tesisista				17%	16%	17%	16%	17%	17%			
Análisis y depuración de datos	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/07/2023	01/10/2023	I. Garzón , Tesisista							25%	25%	25%	25%		
Elaboración de Informe	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	01/11/2023	22/12/2023	I. Garzón , Tesisista												100%
Busqueda, identificación y validación de perfiles moleculares de individuos representantes de grupos genéticos de cacao en colecciones de la EET Pichilingue.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%															
Levantamiento de información en campo	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/03/2023	02/03/2023	I. Garzón C., Andres Reyes.			100%									
Extracción y cuantificación de ADN	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	02/03/2023	31/04/2023	Andres Reyes				50%	50%							

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
Identificación de Foc R4T en especies musaceas	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%															
Extracción de ADN	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	1/8/2023	22/12/2023	Mario Iza				100%								
Amplificación con marcadores específicos	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	2/8/2023	22/12/2023	Mario Iza					20%	20%	20%	20%	20%			
Informes técnicos	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	1/11/2023	22/12/2023	M. Iza, I. Garzon												100%
TRANSFERENCIA	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%															
P1. Modelo alternativo de transferencia de tecnología	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%															
Sondeo agrosocio económico rápido sobre la dinámica agropecuaria de los grupos de interés priorizados, para implementar requerimientos tecnológicos alineados a los objetivos del Desarrollo Sostenible ODS	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	30/01/2023	31/03/2023	Dra. Consuelo Díaz, Ing. Franklin Cedeño	35%	35%	30%									
P2. Promoción del uso de tecnología dirigida a productores agropecuarios	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%															
Plan de capacitación según las necesidades de los agricultores del Grupo de Interés (G.I.)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	21/02/2023	03/03/23		35%	35%	30%									
Instalar Escuela de campo que permitan la adopción de tecnologías elementales de proceso acorde a las necesidades de los productores de los G.I.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	27/02/2023	24/03/2023				25%	25%	25%	25%						
P3. Parcelas de validación y difusión agrícola establecidas en beneficio de los agricultores	40,00%	40,00%	0,00%	0,00%	02/08/2023	22/12/2023													
La implementación de parcela de validación de maíz forrajero para alimentación de ganado bovino	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%	18/2/2023	25/02/2023							16%	16%	16%	16%	12%	12%	12%
Seguimiento de parcela de cacao nacional fino de Aroma Paraíso Escondido	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	19/06/2023			8%	8%	8%	8%	8%	10%	10%	10%	10%	10%	10%

Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimiento	Programación		Responsable	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
	Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin													
P2. Promoción del uso de tecnología dirigida a productores agropecuarios	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%															
Plan de capacitación según las necesidades de los agricultores del Grupo de Interés (G.I.)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	21/02/2023	03/03/23		35%	35%	30%									
Instalar Escuela de campo que permitan la adopción de tecnologías elementales de proceso acorde a las necesidades de los productores de los G.I.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	27/02/2023	24/03/2023				25%	25%	25%	25%						
P3. Parcelas de validación y difusión agrícola establecidas en beneficio de los agricultores	40,00%	40,00%	0,00%	0,00%	02/08/2023	22/12/2023													
La implementación de parcela de validación de maíz forrajero para alimentación de ganado bovino	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%	18/2/2023	25/02/2023							16%	16%	16%	16%	12%	12%	12%
Seguimiento de parcela de cacao nacional fino de Aroma Paraíso Escondido	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	19/06/2023			8%	8%	8%	8%	8%	10%	10%	10%	10%	10%	10%
Implementación de parcela de difusión de cacao nacional GADMM	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/1/2023			8%	8%	8%	8%	8%	10%	10%	10%	10%	10%	10%
P4. Servicios técnicos de capacitación, Charlas técnicas dirigidos a Técnicos del MAG, Academia, Agricultores y atención a giras técnicas de observación en la EETP.	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%															
Desarrollo de un curso de capacitación en rubro cacao agricultores	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/12/2023								50%	50%				
Desarrollo de un curso de capacitación en rubro maíz agricultores	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/12/2023							50%	50%					
Atención de giras técnicas	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	17/04/2023	10/12/2023					20%	20%	20%	20%	20%				
ADMINISTRACIÓN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1/1/2022	31/12/2022	Ing. Paúl Villavicencio												
TALENTO HUMANO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1/1/2022	31/12/2022	Ing. Carlos Macías												

Producto / Actividades	Descripción	Ponderación			Nivel de cumplimie nto	Programación		Responsable	Ingresos generados por ventas	Presupuesto de Gasto	Fte. Financia miento	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
		Peso Ponderado	Planificado	Ejecución		Fecha Inicio	Fecha Fin																
POA ESTACIÓN EXPERIMENTAL		100,00%	100,00%	0,00%					254.221,23	219.164,27													
Rubro o Enfoque	MAÍZ	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				0	2.000,00	Fiscal 002												
Producto 1	P1. Incremento de semilla de nueve líneas endogámicas, parentales de híbridos INIAP	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%																		
P1 A1	Mantenimiento agronómico (Aplicación de fósforo y potasio, fertilización nitrogenada, controles químico de insectos-plagas y malezas, etc.)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/07/2024	Marlon Caicedo				20%	20%	20%			20%	20%					
P1 A2	Fecundaciones manuales (Polinizaciones Planta a Planta)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	30/08/2024	Marlon Caicedo					20%	20%			20%	20%	20%				
P1 A3	Cosecha y selección de mazorcas y grano (Selección de mazorcas en buen estado y selección de grano)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	30/11/2024	Marlon Caicedo							20%	20%				20%	20%	20%	
Producto 2	P2. Incremento de semilla y selección visual de líneas stay green en 971 líneas endogámicas provenientes de diferente germoplasma base.	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%																		
P2 A1	Mantenimiento agronómico (Aplicación de fósforo y potasio, fertilización nitrogenada, controles químico de insectos-plagas y malezas, etc.)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/10/2024	Marlon Caicedo				10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%		
P2 A2	Fecundaciones manuales (Polinizaciones Fraternales)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	30/08/2024	Marlon Caicedo					20%	20%			20%	20%	20%				
P2 A3	Evaluación fenotípica y visual del carácter stay green	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/03/2024	31/10/2024	Marlon Caicedo						20%	20%	20%				20%	20%		
P2 A4	Cosecha y selección de mazorcas y grano (Selección de mazorcas en buen estado y selección de grano)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Marlon Caicedo							20%	20%				20%	20%	20%	
Producto 3	P3. Obtención de semilla F1 de los híbridos INIAP H-554 y promisorio forrajero	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%																		
P3 A1	Mantenimiento agronómico (Aplicación de fósforo y potasio, fertilización nitrogenada, controles químico de insectos-plagas y malezas, etc.)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/10/2024	Marlon Caicedo				10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%		

P3 A2	Despanojado (Eliminación de panojas en la línea hembra)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/03/2024	30/08/2024	Marlon Caicedo						80%				20%					
P3 A3	Cosecha y selección de mazorcas y grano (Selección de mazorcas en buen estado y selección de grano)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Marlon Caicedo							40%	20%			40%				
Producto 4	P4. Evaluación del híbrido promisorio forrajero en diferentes ambientes	30,00%	30,00%	0,00%	0,00%																		
P4 A1	Establecimiento de ensayos (al menos seis localidades del litoral ecuatoriano)	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	30/06/2024	Marlon Caicedo					25%	25%			25%	25%					
P4 A2	Mantenimiento agronómico (Aplicación de fósforo y potasio, fertilización nitrogenada, controles químico de insectos-plagas y malezas, etc.)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/10/2024	Marlon Caicedo					10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%			
P4 A3	Toma de datos de campo (Días a Floración, Enfermedades foliares, Altura de planta y mazorca, Cosecha y otras características agronómicas).	8,00%	8,00%	0,00%	0,00%	01/03/2024	30/09/2024	Marlon Caicedo						25%	25%			25%	25%				
P4 A4	Tabulación y análisis estadísticos de los datos de campo	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/05/2024	31/11/2024	Marlon Caicedo								25%	25%			25%	25%		
Rubro o Enfoque	BANANO	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				0	0													
Producto 1	P1. Evaluacion del comportamiento agronómico, fitosanitario y productivo de seis líneas promisorias de banano de la empresa Rahan Meristem.	45,00%	45,00%	0,00%	0,00%						Convenios de cooperación técnica												
P1 A1	Instalacion y mantenimiento de parcelas (control de malezas, nivelacion y siembra).	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%	29/01/2024	28/02/2024	Pedro Terrero					50%	50%									
P1 A2	Mantenimiento agronómico (Control de malezas, corona, fertilización, riego, control fitosanitario, deshoje, deschante, deshije, enfunde y cosecha).	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/02/2024	31/12/2024	Pedro Terrero						5%	10%	10%	10%	10%	15%	10%	10%	5%	5%
P1 A3	Evaluación de variables morfológicas, sanitarias y productivas a floracion-cosecha (anual).	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	04/03/2024	31/12/2024	Pedro Terrero								20%		20%		30%		30%	
P1 A4	Elaboración del Informe (R0)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	02/12/2024	31/12/2024	Pedro Terrero														100%	

Producto 2	P2. Supervisar los ensayos establecidos en fincas dispuestos por la empresa compañía GALILTEC Ecuador GLTC S.A., obtener el informe de validación del cultivar Formosana 218, especie musácea, en las localidades Recinto Cuatro Mangas, km 12 Via Quevedo – Buena Fé, Los Rios y Santa Elena.	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%					-	Contrato													
P2 A1	Evaluación agrónoma sanitaria y productivas de los materiales seleccionados	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	2/1/2024	Pedro Terrero					10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5%	5%		
P2 A2	Elaboración del Informe	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	2/12/2024	Pedro Terrero									50%						50%	
Producto 3	P3. Evaluación de materiales promisorios por su resistencia a Foc R4T	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%					-	Proyectos de cooperación													
P3 A1	Determinar la adaptación a las condiciones de producción y manejo agronómico de Ecuador en materiales foráneos	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Pedro Terrero, Miguel Hoyos, Liseth Carvajal,					5%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5%	5%	5%	
P3 A2	Evaluar la susceptibilidad de plátanos y bananos tradicionales de Ecuador a Foc R1 en condiciones controladas	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/03/2024	31/11/2024	Pedro Terrero, Miguel Hoyos						10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	15%	15%		
Producto 4	P4. Gestionar y transferir conocimientos y tecnologías generadas para la prevención, contención y manejo de Fusarium	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%					-	Proyectos de cooperación técnica													
P4 A1	Transferir conocimientos y tecnologías generadas por los proyectos de EETP a productores, instituciones públicas, comunidad académica y otros agentes de la cadena de valor	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/04/2024	31/11/2024	Pedro Terrero, Miguel Hoyos, William Camacho							10%	10%	10%	20%	20%	10%	10%	10%		
Producto 5	P5. Caracterización antagonista de microorganismos aislados de musáceas para la supresión de Foc R1 en condiciones controladas	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%					-	Proyectos de cooperación técnica													
P5 A1	Elaboración de protocolo de evaluación cuantitativa de patogenicidad de Foc	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/02/2024	31/04/2024	Miguel Hoyos					30%	30%	40%									
P5 A2	Evaluación de capacidad <i>in vitro</i> de microorganismos para reducir la viabilidad de clamidosporas	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/05/2024	31/12/2024	Pedro Terrero, Miguel Hoyos, Paola Rodulfo								10%	10%	10%	20%	10%	10%	10%	20%	
P5 A3	Evaluación del potencial supresor de microorganismos a Foc R1 en banano Gros Michel	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/05/2024	31/12/2024	Pedro Terrero, Miguel Hoyos, Paola Rodulfo								10%	10%	10%	20%	10%	10%	10%	20%	

Rubro o Enfoque	BIOTECNOLOGÍA	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				0	49.752,74													
Producto 1	P1. Evaluación de la reactividad embriogénica y producción de plantas de genotipos recomendados de cacao para uso como plantas patrón	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%	13/2/2024	22/12/2024	I. Garzon		2.500,00	Fiscal 002												
P1 A1	Siembra de explantes para establecimiento de ensayo	2,50%	2,50%	0,00%	0,00%	19/02/2024	28/06/2024	I. Garzon, J. Gavilanes					40%	35%	25%								
P1 A2	Manejo de explantes y registro de datos de reactividad embriogénica primaria y secundaria	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	26/02/2024	30/09/2024	I. Garzon, J. Gavilanes					15%	15%	15%	15%	10%	10%	10%	10%			
P1 A3	Elaboracion de Informe	2,50%	2,50%	0,00%	0,00%	11/1/2024	20/12/2024	I. Garzon, J. Gavilanes														100%	
Producto 2	P2. Comportamiento agronómico y productivo de genotipos de cacao de alto rendimiento injertados en campo sobre patrones clonales genéticamente diferentes.	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	29/01/2024	21/12/2024																
P2 A1	Raleo de copa actual y diseño de ensayo	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	19/02/2024	3/4/2024	I. Garzon					50%	50%									
P2 A2	Injertacion en campo de genotipos en estudio	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%	27/02/2024	3/9/2024	I. Garzon							100%								
P2 A3	Manejo agronómico de plantas en ensayo y registro de datos agronómicos	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	29/01/2023	29/12/2024	I. Garzon							20%		20%		20%		20%	20%	
P2 A4	Preparación de Informe	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	11/1/2024	20/12/2024	I. Garzon														100%	
Producto 3	P3. Adecuación de la fase de multiplicación de plantas mediante el uso de bioreactores tipo RITA y/o BIT´s para la propagación de plantas de plátano	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	3/4/2024	20/12/2024																
P3 A1	Selección de plantas, cuarentena, extracción e introducción de explantes para inducción	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	26/01/2024	3/7/2024	I. Garzon.						50%	50%								
P3 A2	Siembra y establecimiento ensayo <i>in vitro</i> en medios solidos y liquidos en Bioreactores (BIT´s) en laboratorio	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	22/04/2024	28/06/2024	I. Garzon. Tesista							40%	30%	30%						
P3 A3	Manejo de explantes (repiques y cambios de medios permanentes)	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	22/04/2024	25/10/2024	I. Garzon, Tesista							15%	15%	15%	15%	10%	10%	10%	10%	
P3 A4	Registro de datos sobre variables de interés	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	22/04/2024	2510/2024	I. Garzon, Tesista							15%	15%	15%	15%	10%	10%	10%	10%	

P3 A5	Elaboración de Informe	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	11/1/2024	20/12/2024	I. Garzon, Testista														100%
Producto 4	P4. Búsqueda, identificación y validación de perfiles moleculares de individuos representantes de grupos genéticos de cacao en colecciones de la EET Pichilingue.	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%	4/3/2024	20/12/2024	I. Garzón C., M. Simaluisa														
P4 A1	Levantamiento de información y busqueda de individuos en campo	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	04/03/2024	29/03/2024	I. Garzón C., M. Simaluisa					100%									
P4 A2	Extracción y cuantificación de ADN y genotipaje con 20 SSR en duplex	9,00%	9,00%	0,00%	0,00%	04/03/2024	31/04/2024	M. Simaluisa						40%	30%	30%						
P4 A4	Análisis y depuración de datos	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/06/2024	30/06/2024	M. Simaluisa												###		
P4 A5	Elaboración de Informe	1,00%	1,00%	0,00%	0,00%	01/11/2024	20/12/2024	I. Garzón C., M. Simaluisa														100%
Producto 5	P5. Fomento de innovaciones con bajo contenido de cadmio y relevantes para el clima para mejorar la resiliencia y la inclusión de los crecientes sectores del cacao en Colombia, Ecuador y Perú (Clima-LoCa) "WP3 - Co-desarrollo de estrategias de escalado e innovaciones relevantes para el clima y bajas en cadmio"	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	4/3/2024	20/12/2024	I. Garzón C., M. Simaluisa														
P5A1	"Ensayos en vivero para identificación de mecanismos y genes que determinan la absorción, el transporte y la acumulación de cadmio en árboles de cacao".	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	I. Garzón C., Bayron Vecilla, Roger Pincay				10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Producto 6	Aplicación de la tecnología de edición genética en banano para el mejoramiento de la resistencia contra Foc R4T. FIASA-EETP-016-2022	30,00%	30,00%	0,00%	0,00%					47.252,74	FIASA-EETP-2022-016											
P6 A1	Construccion del sistema CRISPR/Cas para generar resistencia a FOC R4T en banano.	15%	15,00%	0,00%	0,00%	01/02/2024	31/12/2024	I. Garzón, Maria Augusta Erazo,					10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	5%	5%
P6 A2	Evaluacion de métodos de inserción del sistema CRISPR/CAS en células de banano.	15%	15,00%	0,00%	0,00%	01/02/2024	31/12/2024	I. Garzón, Escarlet Albuja					10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%
Rubro o Enfoqu	PRODUCCIÓN DE SEMILLAS Y VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS AGROPECUARIOS	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				109.845,32	17.764,00	Fiscal 002											
Producto 1	P1. Multiplicación de semilla básica (parentales) de maíz duro INIAP H-551, INIAP H-553 E INIAP H-554: Época lluviosa 2024	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%				2.030,00	17.764,00	Fiscal 002											

P1 A1	Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 B-520.	1,25%	1,25%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/05/2024	Galo Lara	300,00				25%	25%	25%	25%								
P1 A2	Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 B-521.	1,25%	1,25%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/05/2024	Galo Lara					25%	25%	25%	25%								
P1 A3	Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 B-523.	1,25%	1,25%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/05/2024	Galo Lara					25%	25%	25%	25%								
P1 A4	Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 Pichilingue 7928.	1,25%	1,25%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/05/2024	Galo Lara	180,00				25%	25%	25%	25%								
P1 A5	Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 Población A1	1,25%	1,25%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/05/2024	Galo Lara	70,00				25%	25%	25%	25%								
P1 A6	Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 L-21-3-1-1-COM-2	1,25%	1,25%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/05/2024	Galo Lara	300,00				25%	25%	25%	25%								
P1 A7	Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental CML-172.	1,25%	1,25%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/05/2024	Galo Lara	100,00				25%	25%	25%	25%								
P1 A8	Manejo agronómico registrados en libros de campo de lotes de multiplicación de semilla básica de maíz, del parental S4 B-523 x S4 B-521.	1,25%	1,25%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/05/2024	Galo Lara	1.080,00				25%	25%	25%	25%								
Producto 2	P2. Multiplicación de semilla certificada de maíz duro INIAP-551. Época seca 2024	11,00%	11,00%	0,00%	0,00%				3.520,00															
P2 A1	Manejo agronómico y registro de labores en libros de campo de dos lotes de producción de semilla certificada, del híbrido INIAP H-551	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%	01/04/2024	31/07/2024	Galo Lara							25%	25%	25%	25%						
P2 A2	Beneficio y almacenamiento de semilla	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/08/2024	30/09/2024	Galo Lara	3.520,00									50%	50%					
Producto 2	P2. Multiplicación de semilla certificada de maíz duro INIAP-553. Época seca 2024	10,50%	10,50%	0,00%	0,00%				945,00															
P2 A1	Manejo agronómico y registro de labores en libros de campo de dos lotes de producción de semilla certificada, del híbrido INIAP H-553	5,50%	5,50%	0,00%	0,00%	01/04/2024	31/07/2024	Galo Lara							25%	25%	25%	25%						

P2 A2	Beneficio y almacenamiento de semilla	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/08/2024	30/09/2024	Galo Lara											50%	50%				
Producto 3	P3. Multiplicación de semilla certificada de maíz duro INIAP-554. Época seca 2024	10,50%	10,50%	0,00%	0,00%				9.000,00															
P3 A1	Manejo agronómico y registro de labores en libros de campo de tres lotes de producción de semilla certificada, del híbrido INIAP H-554	5,50%	5,50%	0,00%	0,00%	01/04/2024	31/07/2024	Galo Lara						25%	25%	25%	25%							
P3 A2	Beneficio y almacenamiento de semilla	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/08/2024	30/09/2024	Galo Lara	9.000,00										50%	50%				
Producto 4	P4. Mantenimiento de jardines de los diferentes clones INIAP-800 y INIAP-801	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%																			
P4 A1	Mantenimiento agronómico (dehierbes, fertilización, limpiezas, riego, etc) de los jardines clonales	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara				8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Producto 5	P5. Comercialización de plantas injertas de los clones INIAP-800 y INIAP-801	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%																			
P5 A1	Comercialización (embarque de plantas de cacao)	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara				8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Producto 6	P6. Producción y comercialización de fruta fresca de palma africana	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%				82.055,26	-														
P6 A1	Supervisión al manejo agronómico de varios lote de producción comercial de palma aceitera	7,00%	7,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024					8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
P6 A2	Supervisión a la comercialización y transporte de fruta fresca	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024		82.055,26			8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Producto 7	P7. Manejo del lote comercial de Caucho - Chipa	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%				6.600,00	-														
P7 A1	Manejo agronómico y explotación (pica o sangría D4 de árboles) de varios clones de caucho.	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara				8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
P7 A2	Comercialización y transporte de caucho húmedo (chipa)	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara	6.600,00			8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Producto 8	P8. Evaluación y Supervisión de híbridos de maíz duro, en diferentes zonas del Litoral ecuatoriano, época seca y lluviosa 2023.	13,00%	13,00%	0,00%	0,00%																			
P8 A1	Inspección de siembra (Evaluación del vigor y la germinación)	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara				50%				50%								
P8 A2	Inspección de la floración (registro de los días transcurridos desde la siembra hasta la emisión de los	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara					50%				50%							

P8 A3	Inspección de enfermedades (Evaluación de la severidad de las principales enfermedades foliares de maíz amarillo tropical).	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara						50%			50%				
P8 A4	Inspección de cosecha (Registro de datos agrónomos como peso de campo y porcentaje de humedad)	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara						50%			50%				
P8 A5	Elaboración de Informes Técnicos,	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Galo Lara													100%
Producto 9	P9. Acopio, postcosecha (cacao y café) y comercialización de otros (varios) productos remanente de los rubros de investigación y áreas transversales.	6,00%	6,00%	0,00%	0,00%				1.750,00												
P9 A1	Cacao seco (comercial)	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Galo Lara	550,00				50%					50%			
P9 A2	Maíz duro (comercial)	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%			Galo Lara	1.200,00							80%					20%
P9 A3	Soya (comercial)	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/01/2023	31/12/2023	Galo Lara									70%				30%
Producto 10	P10. Otros Servicios	9,00%	9,00%	0,00%	0,00%				3.945,06												
P10 A1	Almacenamientos de semillas UBS	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	03/01/2023	30/06/2023	Galo Lara					35%				35%				30%
P10 A2	Servicios de procesamiento	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/02/2023	30/06/2023	Galo Lara					50%				25%				25%
P10 A3	Servicios de Regalías	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/03/2023	31/07/2023	Galo Lara	3.945,06				50%				25%				25%
Rubro o Enfoque	SUELOS Y AGUAS	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				142.096,57	25.865,94											
Producto 1	P1. Variaciones en el rendimiento de maíz en la serie de suelos Pichilingue, por acción de la mecanización y fertilización	25,00%	25,00%	0,00%					4.720,00	Fiscal 001											
P1 A1	Siembra de parcelas	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha					50%				50%				
P1 A2	Mantenimiento agrónomo (control químico y manual de malezas, fertilización, control fitosanitario)	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha					11%	11%	12%	11%	11%	11%	11%	11%	
P1 A3	Cosecha y registro de datos	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha								50%				50%	
								Nancy Lóor.													

P1 A4	Elaboración del Informe	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha														100%	
Producto 2	P2. Sistemas de cultivos y su relación con las reservas de carbono, atributos físicos, químicos y absorción de nutrientes en la zona de Quevedo	25,00%	25,00%	0,00%	0,00%																		
P2 A1	Siembra de parcelas	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha				50%				50%							
P2 A2	Mantenimiento agronómico (control químico y manual de malezas, fertilización, control fitosanitario)	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha				11%	11%	12%	11%	11%	11%	11%	11%				
P2 A3	Cosecha y registro de datos	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha							50%				50%				
P2 A4	Elaboración del Informe	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/12/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha														100%	
Producto 3	P3. Optimización del riego en cacao (<i>Theobroma cacao</i> L.) mediante la implementación de un sistema de control inteligente de las necesidades hídricas de la planta. (FIASA INIAR EETP-2022-017)	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%					6.026,77	FIASA-EETP-2023-017												
P3 A1	Colecta de datos agronómicos, fisiológicos y de suelos	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/06/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha				15%	15%	15%	15%	15%	25%						
P3 A2	Cosecha y registro de datos	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/06/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha						50%		50%							
P3 A3	Elaboración de informe final	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	03/01/2024	31/06/2024	Nancy Lóor, Braulio Labuatha								100%							
Producto 4	P4. Prestación de servicios de Análisis de Suelos, Tejidos Vegetales y Aguas a productores y empresas agrícolas	30,00%	30,00%	0,00%	0,00%				142.096,57	15.119,17													
P4 A1	Ingreso de muestras y codificación	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Miguel Cevallos				10%	6%	5%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	10%	12%	12%
P4 A2	Precesamiento y analisis de muestras de suelos, tejidos vegetales, aguas y metales pesados	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Maira Macías, Betty Rivadeneira, Katusca Bermudez				10%	6%	5%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	10%	12%	12%
P4 A3	Digitación y entrega de Resultados de analisis	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2024	Miguel Cevallos, Wuellins Durango, Manuel Carrillo	142.096,57	15.119,17	Fiscal 002	10%	6%	5%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	10%	12%	12%

[illegible]

P4 A1	Implementación, seguimiento y cosecha de la parcela de validación de los parentales de maíz EETP.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	30/06/2024	Ings. Jim Ochoa, Franklin Cedeño, Dra. Consuelo Díaz				20%	20%	20%	10%	15%	15%							
Rubro o Enfoque	PROTECCIÓN VEGETAL	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				1.387,72	2000	Fiscal 002													
Producto 1	P1. Análisis fitopatológicos (hongos y/o bacterias) y carga microbiana de muestras sean estas de suelo y/o abono líquido provenientes de la zona de influencia de EETP.	50,00%	50,00%	0,00%	0,00%				527,10															
P1 A1	Análisis fitopatológicos y carga microbiana	50,00%	50,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2023	Sofia Peñaherrera	527,10			8%	8%	8%	8%	8%	10%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Producto 2	P2. Análisis entomológicos y nematológicos en muestras de raíces y suelos provenientes de la zona de influencia de EETP	40,00%	40,00%	0,00%	0,00%				860,62															
P2 A1	Análisis entomológicos y de nemátodos	40,00%	40,00%	0,00%	0,00%	02/01/2024	31/12/2023	Marjorie Espinoza	860,62			8%	8%	8%	10%	8%	8%	10%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
Producto 3	Efecto de tres tipos de harinas de exoesqueleto de crustáceos, sobre poblaciones de <i>Radopholus similis</i> en banano bajo condiciones de umbráculo.	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%																			
P3 A1	Instalación de ensayo	2,00%	2,00%	0,00%	0,00%	01/02/2024	30/04/2024	Marjorie Espinoza					25%	50%	25%									
P3 A2	Mantenimiento de ensayo y registro de datos	3,00%	3,00%	0,00%	0,00%	01/05/2024	31/10/2024	Marjorie Espinoza								10%	25%	25%	25%	10%	5%			
P3 A3	Análisis de resultados y elaboración de informes	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/10/2024	31/12/2024	Marjorie Espinoza													20%	40%	40%	
Rubro o Enfoque	GANADERÍA Y PASTO	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				-	116.062,84														
Producto 1	P1. Definir indicadores agrónomicos (morfológicos y eco-fisiológicos) en los forrajes de fácil escalamiento para determinar el tiempo óptimo de aprovechamiento adaptados al cambio climático	40,00%	40,00%	0,00%	0,00%					109.354,99	FIASA-EETP-2023-021													

P1 A1	Implementación de parcelas	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
P1 A2	Evaluar la dinámica del crecimiento eco-fisiológico y calidad de forrajes adaptados a las condiciones edafoclimáticas de Manabí y los Ríos	15,00%	15,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
P1 A3	Evaluación de datos productivos y nutricionales	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
P1 A4	Elaboración del Informe	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
Producto 2	P2. Desarrollar estrategias eco-eficientes de PCI y la producción de biomasa y semillas de leguminosas forrajeras en fincas de productores.	30,00%	30,00%	0,00%	0,00%						FIASA-EETP-2023-021												
P2 A1	Implementar en fincas de productores estrategias para el manejo climáticamente inteligente del forraje y su efecto en la producción animal.	10,00%	10,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
P2 A2	Determinar la capacidad de producción y conservación de forraje en forma de ensilaje de materiales comerciales de maíz del INIAP	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
P2 A3	Evaluar métodos para la multiplicación de semilla de leguminosas herbáceas (Mucuna pruriens Georgina velvet; Canavalia ensiformis; Pueraria phaseoloides y Stylosolobium aтерrinum).	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
P2 A4	Determinar el impacto ambiental del pastoreo climáticamente inteligente en fincas de productores.	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
P2 A5	Elaboración del Informe	5,00%	5,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Julio Gilces				10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%
Producto 3	P3. Generar tecnologías para una ganadería competitiva, sostenible e inclusiva orientada a la adaptación del cambio climático en el Litoral ecuatoriano.	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%					1.500,00	Fiscal 001												
P3 A1	Mejoramiento animal, con base a la eficiencia a pastoreo (Grass fed)	20,00%	20,00%	0,00%	0,00%			Julio Gilces		5.207,85	Fiscal 002	10,0%	10,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%

P3 A2	Caracterización molecular de la colección de melón criollo	12,50%	12,50%	0,00%	0,00%							25%	15%	15%	15%	15%	15%						
Rubro o Enfoque	CACAO	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				891,62	2718,75	Fiscal 002												
Producto 1	P1. Evaluación, desarrollo avanzado y liberación de clones de cacao dotados de alta productividad, potencial comercial y calidad sensorial.	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%																		
P1 A5	Implementación de protocolos de manejo post-cosecha para el cacao CCN 51 y la determinación de las características de la calidad organoléptica y cadmio (Cd), en la parroquia de Nanegal, ubicada en el cantón Quito, provincia de Pichincha (Convenio INIAP-Pichilingue y PALMIRA).	12,00%	12,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Dr. Rey Loor S.			-	Convenios de cooperación técnica	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
P1 A6	Evaluación del perfil organoléptico y espectral de los componentes y bebidas fermentados con moderado grado de alcohol obtenidas a partir de cacao y café (Convenio INIAP-Pichilingue y AROMACO).	12,00%	12,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Dr. Rey Loor S.			-	Convenios de cooperación técnica	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
P1 A7	Fomento de innovaciones con bajo contenido de cadmio y relevantes para el clima para mejorar la resiliencia y la inclusión de los crecientes sectores del cacao en Colombia, Ecuador y Perú (Proyecto DESIRA Clima-LoCa)	12,00%	12,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Dr. Rey Loor S.			-	Proyectos de cooperación técnica	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
P1 A8	Mejoramiento de los sistemas de producción de cacao diferenciado y de banano en Ecuador para enfrentar las repercusiones económicas derivadas del conflicto entre Rusia y Ucrania (Proyecto INIAP-GIZ-ICCA).	12,00%	12,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Dr. Rey Loor S.			-	Proyectos de cooperación técnica	9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%
P1 A9	Elaboración del Informe Técnico Anual.	4,00%	4,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Dr. Rey Loor S.															100%
Rubro o Enfoque	CAFÉ	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%				-	-	-												
Producto 1	P1. Evaluación, desarrollo avanzado y liberación de clones de cacao dotados de alta productividad, potencial comercial y calidad sensorial.	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%						-	Convenios de cooperación											
P1 A1	Caracterización fenotípica de progenies híbridas F1 de café robusta obtenidas del cruzamiento entre genotipos éliticos de INIAP y NESTLÉ (Convenio INIAP-Pichilingue y NESTLÉ Ecuador S.A.).	95,00%	95,00%	0,00%	0,00%	01/01/2024	31/12/2024	Dr. Rey Loor S.			-		9%	9%	9%	9%	8%	8%	8%	8%	8%	8%	8%

Anexo 11: Lista de verificación documental



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
LISTA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL

1.- DATOS GENERALES:

Entidad revisada: _____

Período analizado: _____

Fecha de análisis: _____

Responsable del análisis: _____

2.- DOCUMENTOS ANALIZADOS:

Documento	Cumple / No cumple/No aplica	Observaciones
CÓDIGO DE PROCESO:		
OBJETO:		
FASE PREPARATORIA		
Identificar la necesidad		
Verificar stock de bodega		
Verificar disponibilidad presupuestaria		
Elaborar Informe de Necesidad, Informe de Presupuesto Referencial y TDR/ET		
Solicitar verificación en el Catálogo y constancia en el PAC		
Remitir la Certificación de Catálogo Electrónico y constancia en el PAC		
Revisar TDR o ET		
Solicitar correcciones a los TDR o ET		

Corregir los TDR o ET con base a observaciones		
Identificar que el CPC no esté restringido		
ETAPA PRECONTRACTUAL		
Solicitar Certificación Presupuestaria y Autorización del Gasto		
Emitir y reasignar Certificación Presupuestaria		
Remitir Certificación Presupuestaria y Autorizar el Gasto		
Solicitar elaboración de Pliegos, inicio del proceso y conformación de la Comisión Técnica o Responsable Evaluador		
Autorizar la elaboración de Pliegos, inicio del proceso y conformación de la Comisión Técnica o Responsable Evaluador		
Elaborar Pliegos		
Elaborar Resolución de Inicio, aprobación de Pliegos y Cronograma		
Gestionar la publicación del proceso en el SOCE		
Notificar a la Comisión Técnica (CT)		
Notificar al Responsable Evaluador (RE)		
Revisar preguntas en el SOCE y convocar reunión con el CT o RE		
Dar contestación y emitir acta de preguntas, respuestas y aclaraciones		
Contestar las preguntas en el SOCE y publicar el acta de preguntas, respuestas y aclaraciones		
Presentar ofertas		
Recopilar ofertas recibidas		
Abrir ofertas y elaborar acta de apertura de ofertas y convalidación de errores		

Notificar convalidación de errores en el SOCE y publicar acta de apertura de ofertas y convalidación de errores		
Evaluar y elaborar acta de calificación de ofertas		
Poner en conocimiento al Director de Estación Experimental sobre el resultado de la calificación de ofertas		
Aceptar o negar la calificación de ofertas		
Calificar ofertas y publicar acta de calificación de ofertas en el SOCE		
Desarrollar negociación y elaborar acta de negociación		
Desarrollar la puja y elaborar informe de resumen de puja		
Recomendar adjudicar, cancelar o declarar desierto el proceso		
Elaborar la Resolución de Adjudicación, Cancelación o Desierto		
Registrar Resolución en el SOCE		
Verificar si se realizará una reapertura		
Archivar el proceso		
ETAPA CONTRACTUAL		
Elaborar contrato y gestionar firmas		
Registrar contrato en el SOCE		
Notificar al Administrador del Contrato		
Notificar al técnico que no haya intervenido en el proceso para la firma de las actas de entrega-recepción		
ETAPA DE EJECUCIÓN		
Ejecutar el contrato y gestionar pagos		
Entregar expediente del proceso		

Pagos		
ETAPA DE FINALIZACIÓN		
Gestionar la finalización del contrato en el SOCE		

3.- RESUMEN DEL ANÁLISIS:

Principales hallazgos:

Recomendaciones:

Anexo 12: Guía de entrevista semiestructurada



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo de la Entrevista

Recopilar información para identificar los factores que generan retrasos en la adquisición de bienes, servicios y consultoría.

Perfil de los Entrevistados

- Responsables del área administrativa y financiera
- Funcionarios encargados de compras públicas
- Auditores internos o externos
- Personal involucrado en la gestión de adquisiciones

GUÍA DE ENTREVISTA SEMIESTRUCTURADA

I. Datos Generales del Entrevistado

Nombre y cargo: _____

Área de trabajo: _____

Tiempo de experiencia en el cargo: _____

II. Preguntas

1. ¿En las auditorías realizadas a la Estación Experimental Tropical Pichilingue, se han identificado hallazgos específicos relacionados con retrasos en los procesos de compra?

2. ¿En el caso de existir, cuáles han sido las principales recomendaciones de las auditorías para reducir tiempos en la adquisición de bienes y servicios?
3. ¿Cuáles son las fases del proceso de compra donde se generan mayores demoras?
4. ¿Existen cuellos de botella administrativos o normativos que retrasan la adquisición de bienes y servicios?
5. ¿Cómo influye la planificación y ejecución presupuestaria en los tiempos de compra?
6. ¿El personal encargado de compras cuenta con la capacitación y recursos suficientes para agilizar los procesos?
7. ¿Qué acciones ha tomado la estación para reducir los tiempos de compra luego de las auditorías?
8. ¿Existen problemas recurrentes que siguen generando retrasos a pesar de los informes de auditoría?
9. ¿Qué cambios en la gestión de compras se han implementado a raíz de hallazgos de auditoría sobre demoras en adquisiciones?
10. ¿Desde su experiencia, ¿cuáles son las principales barreras que aún dificultan la agilización de los procesos de compra?

Anexo 13: Cuestionario de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Entidad: Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias - Cantón Mocache

Período: 2023-2024

Objetivo: Evaluar el grado de cumplimiento del control interno en los procesos de compras públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP.

.N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
		S I	N O	N/ A	POND.	CALIF.	
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Existen manuales y procedimientos documentados para la ejecución del presupuesto, POA y PAC?				5		
2	¿El personal encargado de compras públicas conoce y aplica la normativa vigente, relacionada con planificación, presupuesto y contratación pública?				5		
3	¿Se realizan capacitaciones periódicas sobre la formulación correcta y ejecución del presupuesto, POA y PAC?				5		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS						
4	¿Se identifican y analizan los riesgos relacionados con la ejecución del				5		

	presupuesto, POA y PAC?						
5	¿Se han registrado incumplimientos en los procesos de compras durante el período evaluado?				5		
6	¿La entidad ha efectuado modificaciones al presupuesto, POA durante el período sujeto a análisis?				5		
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿Antes de iniciar un proceso de contratación, la entidad se asegura de contar con la certificación PAC?				5		
8	¿Se verifica el cumplimiento de los plazos establecidos en los contratos conforme se señala en la normativa de compras públicas?				5		
9	¿Se llevan a cabo revisiones internas para asegurar la correcta ejecución de contratos?				5		
10	¿Los contratistas adjudicados y que consecuentemente han suscrito contratos, han respetado los montos planificados en el presupuesto, POA y PAC?				5		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
11	¿Se registran de manera adecuada los documentos de contratación en el sistema del SERCOP?				5		
12	¿Existe un sistema de archivo y resguardo de la documentación de compras públicas?				5		

13	¿Los informes de compras públicas son accesibles para auditorías internas y externas?				5		
	SEGUIMIENTO						
14	¿Realizan un seguimiento a la planificación de adquisiciones de los diferentes departamentos, asegurando que se ejecute en función de lo planificado?				5		
15	¿Se toman medidas correctivas cuando se detectan irregularidades?				5		
16	¿Existe una instancia responsable del seguimiento a las observaciones de auditoría?				5		
SUMAN					80		
VALORACIÓN = Calificación Total / Ponderación Total * 100							
RESULTADO FORMULA: ____% GRADO DE CONFIANZA ____ Y NIVEL DE RIESGO ____							
ELABORADO POR:				REVISADO POR:			
Auditora Jefa de Equipo				Auditora Supervisora		FECHA:	

Anexo 14: Informe de auditoría



CP AUDITORÍA & CONTROL

INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS

ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE

INIAP-EETP- CP Auditoría & Control -
AE-001-2025

INFORME DE AUDITORÍA

Auditoría operativa a los procesos de compras públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024.

RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

INIAP	Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias
LOSNCP	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
SERCOP	Servicio Nacional de Contratación Pública
SOCE	Sistema Oficial de Contratación del Estado

ÍNDICE

Carta de presentación	216
Capítulo I.- Enfoque de la Auditoría	217
Motivo	217
Objetivos	217
Alcance	217
Enfoque	217
Componentes auditados	218
Capítulo II.- Información de la Entidad	221
Misión	221
Visión	221
Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas	221
Base legal	222
Estructura orgánica	223
Objetivos institucionales	225
Financiamiento	225
Funcionarios principales	226
Capítulo III.- Resultados Específicos	227
Evaluación del cumplimiento documental y cierre de procesos en el Sistema Oficial de Contratación Pública	227
Retrasos en la planificación y trámites administrativos en los procesos de compras públicas	228
Cumplimiento del presupuesto, plan operativo anual y plan anual de contratación (PAC)	230



Quevedo, 28 de abril de 2025

Señor

Director

Estación Experimental Tropical Pichilingue

Presente. -

De mi consideración:

La firma privada CP Auditoría & Control, en cumplimiento del contrato suscrito el 1 de marzo de 2025, realizó la auditoría operativa a los procesos de compras públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024.

De acuerdo con la naturaleza de la acción de control desarrollada, la misma fue realizada en cumplimiento de la normativa legal y reglamentaria vigente, así como, demás disposiciones aplicables en la institución. Los resultados se encuentran definidos en el presente informe, a través de los respectivos comentarios, que contienen conclusiones y recomendaciones.

Por consiguiente, las recomendaciones expuestas deben ser aplicadas de manera inmediata con el propósito de fortalecer la gestión y como medida de acciones de mejora.

Atentamente,

C.P.A. Cristina Peña Carranza

C.I. 1205784299

CP Auditoría & Control

CAPÍTULO I

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Motivo

La auditoría operativa a la Estación Experimental Tropical de Pichilingue del INIAP, se llevó a efecto con cargo al contrato suscrito con la firma privada de Auditoría CP Auditoría & Control, el 1 de marzo de 2025, acto que fue notificado con oficio No. 001- CP Auditoría & Control -AE-2025 de 6 de marzo de 2025.

Objetivos

- Verificar la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones durante el período examinado.
- Evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que regulan los procesos de compras públicas.

Alcance

Fueron examinados los procesos de compras públicas en la Estación Experimental Tropical Pichilingue, durante el período del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2024.

Enfoque

La auditoría operativa a los procesos de compras públicas de la Estación Experimental Tropical Pichilingue se desarrolló aplicando un enfoque basado en la revisión integral de los procedimientos de contratación, considerando los principios de eficiencia, eficacia, economía y cumplimiento normativo.

El enfoque estuvo orientado a determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas, identificar riesgos operativos, evaluar el desempeño institucional en la gestión de las compras públicas y emitir recomendaciones para la mejora continua de los procesos auditados.

Componentes auditados

El componente auditado fueron los procesos de contratación pública, especialmente aquellos que se encontraron en el portal compras públicas del SERCOP <https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras/PC/buscarProceso.cpe?sg=1#>, en estado “Adjudicado - Registro de Contratos”, así:

Nº	Código	Objeto	Fecha de Publicación
1	COTO- INIAPTP- 2023-01	Obra de readecuación de laboratorio de cultivo in vitro de tejidos que ejecuta el proyecto de inversión “Desarrollo de Agrotecnologías como estrategias ante la amenaza de enfermedades que afecten la producción de musáceas en el Ecuador en la Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias.	2023-04-26
2	SIE- INIAPSTP- 010-2013	Adquisición de equipos para el laboratorio de protección vegetal para el proyecto de inversión dentro del proyecto “Desarrollo de Agrotecnologías como estrategia ante la amenaza de enfermedades que afecten la producción de musáceas en el Ecuador” (DAPME)	2023-06-19
3	CDC- INIAPTP- 003-2023	Contratación del servicio de fiscalización para la obra de readecuación de laboratorio de cultivo in vitro de tejidos que ejecuta el proyecto de inversión desarrollo de Agrotecnologías como estrategias ante la amenaza de enfermedades que afecten la producción de musáceas en el Ecuador en la Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuaria	2023-07-20

4	SIE-INIAP-EETP-2024-001	Adquisición de insumos agrícolas para los programas y departamentos de administración, cacao y café, maíz, suelos y aguas, biotecnología, protección vegetal, recursos fitogenéticos, producción y el núcleo de transferencia y capacitación de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AGRÍCOLAS Y PECUARIAS.	2024-05-02
5	CDC-INIAP-EETP-2024-001	Contratación de una consultoría para la elaboración de estudios arquitectónico e ingenierías, presupuesto referencial de la obra civil, para la construcción de dos casetas de bioseguridad en la estación experimental tropical pichilingue del instituto nacional de investigaciones agropecuarias ubicado en el cantón Mocache.	2024-08-14
6	MCS-INIAP-EETP-2024-001	Contratación de labores culturales en plantación establecidas en parcelas demostrativas del proyecto “Desarrollo de agrotecnologías como estrategias ante la amenaza de enfermedades que afecten la producción de musáceas en el Ecuador” (DAPME).	2024-10-17
7	SIE-INIAP-EETP-2024-0003	Adquisición de insumos agrícolas para las actividades enmarcadas dentro del proyecto Desarrollo de agrotecnologías como estrategia ante la amenaza de enfermedades que afecten la producción de musáceas en el Ecuador – DAPME	2024-07-22
8	SIE-INIAP-EETP-2024-0005	Adquisición de un servidor para el cumplimiento de las actividades enmarcadas dentro del proyecto “Desarrollo de agrotecnologías como	2024-07-30

		estrategia ante la amenaza de enfermedades que afecten la producción de musáceas en el Ecuador” – DAPME	
9	SIE-INIAP-EETP-2024-0006	Adquisición de analizador de fibra para el proyecto “generación de estrategias climáticamente inteligentes para la producción de biomasa forrajera y su transformación en proteína animal en litoral ecuatoriano” FIASA-EETP-2023-021 de la estación Experimental Tropical Pichilingue del INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AGRÍCOLAS Y PECUARIAS.	2024-08-21
10	SIE-INIAP-EETP-2024-0007	Adquisición de estufa de aire forzada para el proyecto “generación de estrategias climáticamente inteligentes para la producción de biomasa forrajera y su transformación en proteína animal en litoral ecuatoriano” FIASA-EETP-2023-021 de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AGRÍCOLAS Y PECUARIAS.	2024-08-14
11	SIE-INIAP-EETP-2024-0008	Adquisición de fertilizantes edáficos para el proyecto “Generación de estrategias climáticamente inteligentes para la producción de biomasa forrajera y su transformación en proteína animal en litoral ecuatoriano” FIASA-EETP-2023-021 de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AGRÍCOLAS Y PECUARIAS.	2024-10-15

CAPÍTULO II

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Misión

De conformidad con el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP), expedido con Resolución No. 001 – 2021, de 31 de marzo de 2021, y publicado Registro Oficial Suplemento No. 476 de 18 de junio de 2021, artículo 2, numeral 2.1, su misión es:

“Investigar, Desarrollar Tecnologías, generar procesos de Innovación y Transferencia Tecnológica en el sector Agropecuario, Agroindustrial y de Forestación Comercial, para contribuir al desarrollo sostenible del Ecuador mediante la aplicación de la ciencia”.

Visión

De conformidad con el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP), expedido con Resolución No. 001 – 2021, de 31 de marzo de 2021, y publicado Registro Oficial Suplemento No. 476 de 18 de junio de 2021, artículo 2, numeral 2.2, su visión es:

“Ser el Instituto de referencia regional en investigación, desarrollo e innovación, articulador y rector del Sistema Nacional de Investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación Agropecuaria, Agroindustrial y de Forestación Comercial del País”.

Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
• Misión enfocada en la investigación, innovación y transferencia de tecnología agropecuaria.	• Crecimiento de la demanda de innovaciones agropecuarias sostenibles.

• Capacidad para generar y validar tecnologías agrícolas. • Estructura organizativa moderna basada en gestión por procesos. • Acceso a financiamiento a través de proyectos de cooperación nacional e internacional.	• Alianzas estratégicas con universidades, centros de investigación internacionales y el sector productivo. • Incremento del apoyo gubernamental para proyectos de seguridad alimentaria y bioeconomía. • Uso de plataformas tecnológicas para difusión y transferencia de resultados.
DEBILIDADES	AMENAZAS
• Dependencia de recursos presupuestarios públicos y aprobación de proyectos externos. • Necesidad de fortalecer la capacitación continua del personal técnico. • Limitaciones logísticas y de equipamiento en algunos laboratorios y áreas de experimentación. • Procesos de contratación pública pueden presentar burocracia que ralentiza la ejecución de proyectos.	• Cambios en las políticas públicas que afectan los presupuestos de investigación agropecuaria. • Competencia creciente de centros privados o universidades para captar fondos y proyectos. • Riesgos de pérdida de talento humano especializado hacia otros sectores con mejores condiciones laborales. • Contingencias legales en los procesos de compras públicas que afectan la operatividad.

Base legal

El Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias fue creado mediante Decreto Ley de Emergencia 19, de 11 de julio de 1959 y publicado en Registro Oficial 867 de 13 de julio del mismo mes y año.

Posteriormente, el 14 de julio de 1992, el Honorable Congreso Nacional dictó la Ley Constitutiva del Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias del INIAP, publicada en el Registro oficial 984 de 22 del mismo mes y año.

El Suplemento del Registro Oficial 315 de 16 de abril de 2004, se publicó la

Codificación de la Ley Constitutiva del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, asigna el carácter de persona jurídica con finalidad social y pública, descentralizada, con autonomía económica, administrativa, financiera, técnica, con patrimonio propio y presupuesto especial, cuyo fin primordial es impulsar la investigación científica, la generación, validación y difusión de tecnologías en el sector agropecuario.

El 4 de enero de 1963, la Estación Experimental Tropical Pichilingue pasó a manos del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, quien continúa ejecutando los trabajos planificados por el Servicio Cooperativo Interamericano de Agricultura SCIA.

Estructura orgánica

Conforme consta en el artículo 8, del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias para el cumplimiento de sus competencias, atribuciones, misión y visión y gestión de sus procesos, se ha definido la siguiente estructura institucional:

1. NIVEL DE GESTIÓN CENTRAL	
1.1. Procesos Gobernantes:	<i>Nivel Directivo</i> 1.1.1 Direccionamiento Estratégico de la Investigación Agropecuaria. Responsable: Directorio. 1.1.2 Dirección Ejecutiva. Responsable: Director/a Ejecutivo.
1.2. Procesos Sustantivos:	<i>Nivel Directivo</i> 1.2.1. Subdirección de Posicionamiento Estratégico. Responsable: Subdirector/a de Posicionamiento Estratégico. <i>Nivel Operativo</i>

	1.2.2. Gestión de Investigaciones. Responsable: Director/a de Investigaciones. 1.2.3. Gestión de Innovación y Transferencia de Tecnología. Responsable: Director/a de Innovación y Transferencia de Tecnología. 1.2.4. Gestión de Producción, Comercialización y Servicios Especializados. Responsable: Director/a de Producción, Comercialización y Servicios Especializados.
1.3. Procesos Adjetivos:	<i>Nivel de Asesoría</i> 1.3.1. Gestión de Auditoría Interna. Responsable: Director/a de Auditoría Interna 1.3.2. Gestión de Asesoría Jurídica. Responsable: Director/a de Asesoría Jurídica. 1.3.3. Gestión de Planificación y Gestión Estratégica. Responsable: Director/a de Planificación y Gestión estratégica. 1.3.4. Unidad de Comunicación Social. Responsable: Responsable de la Unidad de Comunicación Social. <i>Nivel de Apoyo</i> 1.3.5. Gestión Administrativa Financiera. Responsable: Director/a Administrativo Financiero 1.3.6. Gestión de Administración del Talento Humano. Responsable: Director/a de Administración del Talento Humano.
2. NIVEL DE GESTIÓN DESCONCENTRADA/TERRITORIAL	
2.1. Proceso Gobernante:	2.1.1. Gestión de Estación Experimental. Responsable: Director/a de Estación Experimental.
2.2. Proceso Sustantivo:	2.2.1. Unidad de Investigación, Desarrollo e Innovación.

	Responsable: Responsable de la Unidad de Investigación, Desarrollo e Innovación.
2.3. Procesos adjetivos Nivel de Asesoría	2.3.1. Unidad de Planificación y Gestión Estratégica. Responsable: Responsable de la Unidad de Planificación y Gestión Estratégica. <i>Nivel de Apoyo</i> 2.3.2. Unidad Administrativa Financiera. Responsable: Responsable de la Unidad Administrativa Financiera. 2.3.3. Unidad de Administración del Talento Humano. Responsable: Responsable de la Unidad de Administración del Talento Humano.

Objetivos institucionales

De conformidad con el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, expedido con Resolución No. 001 – 2021, de 31 de marzo de 2021, y publicado Registro Oficial Suplemento No. 476 de 18 de junio de 2021, en su artículo 4, determina los siguientes objetivos:

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

Financiamiento

En el período examinado, fueron analizados los siguientes recursos, expresados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica:

Rubros y/o componentes	2023	2024
Bienes y servicios de consumo	436 400,86	383 847,14
Bienes y servicios para inversión	363 334,10	527 183,14
Obras públicas	362 435,42	0,00
Egresos de capital	141 725,91	8 658,00
Suman	1 303 896,29	919 688,28

Funcionarios principales

Director de área, Responsables de programas y departamentos, Analistas contables, Analistas de presupuestos, Analista de tesorería, Analista de Compras publicas

CAPÍTULO III

RESULTADOS ESPECÍFICOS

Evaluación del cumplimiento documental y cierre de procesos en el Sistema Oficial de Contratación Pública

Durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2024, fueron analizados 11 procesos de contratación pública por adquisición de bienes, prestación de servicios y consultorías, generados por la Estación Experimental Tropical de Pichilingue, considerando subastas inversas electrónicas, menor cuantía y cotización. Evidenciándose el cumplimiento de la documentación pertinente que debe generarse en cada fase de contratación, tales como: levantamiento de la necesidad, presupuesto referencial, certificaciones POA y PAC, términos de referencia, pliegos, resolución de inicio, actas de preguntas y respuestas, ofertas, convalidación de errores, resolución de adjudicación, contratos, informes técnicos, actas de recepción, entre otros.

Por otro lado, de la revisión realizada en el portal compras públicas, se comprobó que dichos procesos se encontraban en estado adjudicado - registro de contratos, pese a existir las correspondientes actas de entrega recepción definitiva, los mismos no fueron finalizados en el sistema.

Se incumplieron los artículos 21 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 11, 14, 303 numeral 17 del Reglamento General a Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y 6, 321 de la Normativa Secundaria del Sistema Nacional de Contratación Pública.

La falta de seguimiento y control por parte de los administradores de contrato y operadores del sistema, provocaron que los procesos no hayan sido finalizados en el portal oficial de compras públicas, pese a contar con la documentación completa. Esta situación

genera inconsistencias en el registro del ciclo de contratación, afecta la trazabilidad de los procesos, limita la rendición de cuentas institucional y representa un incumplimiento de las obligaciones normativas de cierre documental en el sistema.

Conclusión

Del análisis realizado a los procesos de contratación, se verificó el cumplimiento documental en cada fase; sin embargo, la falta de seguimiento por parte de administradores y operadores impidió su cierre en el sistema, generando incumplimiento normativo y afectando la trazabilidad de los mismos.

Recomendación

A los administradores de contrato y operadores del portal

1. Establecerán mecanismos internos de control que permitan verificar y asegurar que todos los procesos de contratación concluyan formalmente en el sistema SOCE. Adicionalmente, se sugiere asignar a un funcionario responsable del cierre de cada procedimiento contractual, implementando controles de seguimiento y cumplimiento de forma periódica.

Retrasos en la planificación y trámites administrativos en los procesos de compras públicas

Durante el examen ejecutado a los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, correspondientes al período 2023-2024, se evidenciaron retrasos recurrentes en distintas fases del procedimiento. Según entrevistas realizadas a los actores involucrados, se identificaron demoras en la elaboración y aprobación del Plan Anual de Contratación (PAC), en la obtención de certificaciones y modificaciones presupuestarias, en la entrega oportuna de términos de referencia por parte de las unidades requirentes y en el trámite de pagos, afectando el cumplimiento

oportuno de los procesos de adquisición.

Los retrasos se originaron por una débil articulación entre la Unidad Requirente, la Unidad de Planificación, la Dirección Administrativa y Financiera, y el Responsable de Compras Públicas, lo que impidió una adecuada coordinación y seguimiento de los procedimientos. Además, se evidenció ausencia de cronogramas de trabajo vinculados al PAC y escaso control en el cumplimiento de plazos establecidos en la normativa vigente.

Esta situación provocó demoras en la ejecución de los procesos contractuales, generando riesgos de subejecución presupuestaria, retrasos en la entrega de bienes y servicios requeridos por los proyectos institucionales, y afectación en el cumplimiento de las metas operativas de la estación experimental.

Estos hechos permitieron el incumplimiento de los artículos 22, 24 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 43, 54 del Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; y, las Normas de Control Interno 100-01 Control Interno.

Conclusión

La falta de planificación efectiva, coordinación interinstitucional y cumplimiento de los plazos normativos en las fases previas de los procesos de contratación, ha comprometido la eficiencia y oportunidad en la ejecución de recursos públicos, en contravención con lo dispuesto en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su reglamento y las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.

Recomendación

A la Responsable de Compras Públicas delegada, Responsable Planificación y Gestión Estratégica delegada, Responsable Contabilidad y Responsables de las

Unidades Requirientes

2. Establecerán mecanismos de coordinación efectiva para la planificación, seguimiento y control de los procesos de contratación pública, mediante la elaboración y aprobación oportuna del Plan Anual de Contratación (PAC), el diseño e implementación de cronogramas internos de ejecución por proceso, y el fortalecimiento de los mecanismos de control interno con responsabilidades definidas y seguimiento a los plazos determinados en la normativa vigente. Asimismo, implementarán herramientas de control para verificar el cumplimiento de tiempos en la entrega de términos de referencia, obtención de certificaciones presupuestarias, modificaciones presupuestarias y trámites de pago, con la finalidad de garantizar una ejecución eficiente y oportuna de los recursos públicos en beneficio del cumplimiento de las metas institucionales.

Cumplimiento del presupuesto, plan operativo anual y plan anual de contratación (PAC)

Durante la evaluación operativa de los procesos de contratación pública de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, se evidenció que, si bien existe un nivel alto de cumplimiento de los procesos y normativa aplicable (83.75% de grado de confianza en el cuestionario de control interno), se han producido sobre ejecuciones tanto del Plan Anual de Contratación (PAC) como del Plan Operativo Anual (POA). Específicamente, el índice de ejecución del PAC alcanzó el 128,67% en 2023 y el 138,47% en 2024, mientras que el POA tuvo una ejecución del 143,42% en 2024. Además, se identificaron debilidades como la ausencia de seguimiento desde la Unidad de Planificación (pregunta 14 del cuestionario) y faltante documental en ciertos procesos en el portal SERCOP (pregunta 11), así como

incompletitud en el archivo digital (pregunta 12).

La ausencia de procedimientos documentados para la ejecución del presupuesto y del POA, ya que solo existe manual del PAC; así como, limitado seguimiento y control por parte de la Unidad de Planificación, que no realiza monitoreo periódico del cumplimiento del PAC ni del POA. Adicionalmente, la falta de articulación entre la planificación inicial y las adquisiciones finalmente ejecutadas, posiblemente debido a necesidades emergentes o ajustes operativos no documentados en el PAC. Y, el inadecuado registro y archivo de algunos documentos contractuales en el sistema SERCOP y en los archivos digitales institucionales.

Por lo tanto, existe un riesgo de debilidades en el control interno que podría generar observaciones en auditorías futuras o contratiempos en procesos de fiscalización externa; al igual que la sobre ejecución del PAC y del POA puede afectar la planificación financiera y estratégica de la institución, generando desalineación con los objetivos institucionales y los recursos asignados.

Lo comentado posibilitó el incumplimiento de los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 43 del Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; y, las Normas de Control Interno 100-01 Control Interno.

Conclusión

Si bien la entidad presenta un entorno de control operativo favorable y ha alcanzado un alto grado de ejecución presupuestaria y contractual, existen debilidades relevantes relacionadas con la planificación, documentación y seguimiento de los procesos. La falta de controles formales y seguimiento continuo ha derivado en sobre ejecuciones del PAC y POA, lo cual compromete la eficiencia y el control de los recursos

públicos.

Recomendación

**A la Responsable de la Unidad de Planificación y Gestión Estratégica delegada,
Responsable Contabilidad y Responsable de Compras Públicas delegada**

3. Elaborarán los manuales de procedimientos para la ejecución del POA y del presupuesto, y realizarán el seguimiento del PAC con mecanismos de control periódico desde la Unidad de Planificación, de tal manera que se fortalezca la gestión documental asegurando que todos los procesos estén completos y correctamente registrados en el sistema SERCOP y archivos institucionales, y establecerán controles internos regulares que permitan detectar a tiempo desviaciones y prevenir sobre ejecuciones injustificadas en los planes y presupuestos.

CPA. Cristina Peña Carranza

C.I. 1205784299

CP Auditoría & Control

Anexo 15: Memoria fotográfica



**Revisión documental de procesos
de compras públicas EETP**



Entrevista con contadora de la EETP



**Entrevista con la Responsable de Compras
Públicas**