



# ! POSGRADOS !

## M a e s t r í a e n \_\_\_\_\_ CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RPC-SO-30-No.503-2019

Opción de  
titulación:

ARTÍCULOS PROFESIONALES DE ALTO NIVEL

T E M A :

IMPACTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR EL  
CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN  
LOS PROCESOS DINÁMICOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

A U T O R :

VICTOR MIGUEL DIAZ MOREIRA

D I R E C T O R :

GLORIA BELEN ESPINOZA ROSERO

Guayaquil - Ecuador  
2022

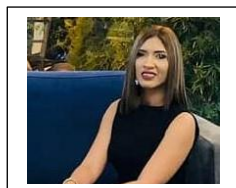
**Autor:**



***Victor Miguel Díaz Moreira***

Licenciado en Logística Naval  
Candidato a Magíster en Contabilidad y Auditoría por la  
Universidad Politécnica Salesiana – Sede Guayaquil.  
vi\_diaz@hotmail.com

***Dirigido por:***



***Gloria Belén Espinoza Rosero***

Ingeniera en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada  
Magister en Auditoría Integral  
gespinozar@ups.edu.ec

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

**DERECHOS RESERVADOS**

©2022 Universidad Politécnica Salesiana.

GUAYAQUIL – ECUADOR – SUDAMÉRICA

DÍAZ MOREIRA VICTOR M.

***IMPACTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR EL CUMPLIMIENTO DE  
LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DINÁMICOS DE  
CONTRATACIÓN PÚBLICA***

# **IMPACTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA POR EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DINÁMICOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA.**

## **Resumen**

---

El trabajo expone el impacto en la gestión administrativa en empresas públicas y privadas ante el cumplimiento de normativas de control interno en procesos dinámicos de contratación pública de los oferentes, ante lo cual se definió como objetivo; determinar el impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública. Para lo cual se realizó un estudio de carácter cualitativo, de diseño descriptivo, documental y bibliográfico que utilizó como técnica de recolección de información la encuesta, mediante la elaboración de un cuestionario de preguntas (32 ítems) estructuradas, con medición de escala Likert, bajo el modelo COSO de control interno, preguntas que abarcaron los cinco componentes del modelo mencionado, como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y; monitoreo. Así mismo, el cuestionario fue validado mediante el índice de Alfa de Cronbach cuyo valor fue del 0.74 que refiere de su confiabilidad. El estudio abarca empresas del sector privado de la construcción y del área de la medicina (nueve empresas) como ofertantes en estos procesos de contratación y cinco instituciones públicas del sector educativo y de la salud, analizando sus procedimientos empleados y como se los han aplicado durante los 5 últimos años. La investigación determina un impacto positivo con un 83% de cumplimiento global en sus normas de control interno, cuya calificación obtenida representa un nivel de confianza alta, en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública por parte de los oferentes.

En los aspectos principales recogidos mediante el estudio se destaca el componente ambiente de control, donde se acentúa la existencia de personal calificado, ético y que conoce la normativa legal a pesar de que manuales y demás disposiciones técnicas no se encuentran actualizadas. El componente de evaluación de riesgos refiere sobre el conocimiento del personal sobre riesgos – fraudes y que estos deben ser documentados, aunque no existan matrices de riesgos o en su defecto estén desactualizadas. Las actividades de control como componente establecen el soporte de los sistemas informáticos a las actividades, pero que se han descuidado los procesos prioritarios de compras.

El componente de información y comunicación subraya los sistemas implementados de comunicación permite retroalimentar al personal para cumplir con los programas prioritarios y permiten tomar decisiones. Por último, el componente supervisión permite que el trabajador cumpla con las observaciones - recomendaciones de auditores, pero que dichos controles deben ser evaluados en relación de su funcionalidad.

Lo expuesto, amerita un análisis mucho más amplio de dichos procesos de contratación pública donde se considere oferentes y demandantes para tratar de entender si son los controles que se pueden aplicar en dichos procesos o la conducta propia del ser humano (valores, ética) que provocan estos actos cuestionables e irregulares.

**Palabras clave:** Gestión administrativa, procesos, control interno, contratación pública.

## **IMPACT ON ADMINISTRATIVE MANAGEMENT BY COMPLIANCE WITH INTERNAL CONTROL STANDARDS IN THE DYNAMIC PROCESSES OF PUBLIC PROCUREMENT.**

### **Abstract**

The work exposes the impact on administrative management in public and private companies in the face of compliance with internal control regulations in dynamic processes of public contracting of the bidders, before which it was defined as an objective; determine the impact on administrative management due to compliance with internal control standards in dynamic public procurement processes. For which a qualitative study was carried out, with a descriptive, documentary and bibliographic design that used the survey as an information gathering technique, by means of the elaboration of a questionnaire of structured questions (32 items), with Likert scale measurement, under the COSO internal control model, questions that covered the five components of the mentioned model, such as: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and; monitoring.

Likewise, the questionnaire was validated using Cronbach's Alpha index, whose value was 0.74, which refers to its reliability. The study covers companies from the private construction sector and the medical area (nine companies) as bidders in these contracting processes and five public institutions from the education and health sector, analyzing their procedures used and how they have been applied during the last 5 years.

The research determines a positive impact with 83% of global compliance with its internal control standards, whose rating obtained represents a high level of confidence in administrative management due to compliance with internal control standards in dynamic public procurement processes by the bidders. In the main aspects collected through the study, the control environment component stands out, where the existence of qualified, ethical personnel who knows the legal regulations is emphasized, despite the fact that manuals and other technical provisions are not up-to-date. The risk assessment component refers to the knowledge of the personnel on risks - fraud and that these must be documented, even if there are no risk matrices or, failing that, they are out of date. The control activities as a component establish the support of the computerized systems for the activities, but the priority purchasing processes have been neglected.

The information and communication component underlines the implemented communication systems that allow feedback to the staff to comply with the priority programs and allow decision-making. Finally, the supervision component allows the worker to comply with the observations - recommendations of auditors, but that these controls must be evaluated in relation to their functionality. The foregoing merits a much broader analysis of said public procurement processes where bidders and applicants are considered to try to understand whether it is the controls that can be applied in said processes or the behavior of the human being (values, ethics) that provoke these questionable and irregular acts.

**Keywords:** Administrative management, processes, internal control, public procurement.

## 1. Introducción

El área de contratación pública dedicada a la adquisición de bienes y servicios, ha sido durante años uno de los campos más controversiales, ya que maneja directamente los fondos del estado, sin embargo, la falta de acceso a fuentes de información, la poca aplicación de normativas, desconocimiento de leyes y reglamentos, entre otros, podría dar como resultado sanciones administrativas de los entes de control, como son; la Contraloría General del Estado (2021) en sus Arts. 8, 23, 31 y la Procuraduría General del Estado (2021) en sus Arts. 1 y 13. Sanciones que van desde la suspensión de actividades del infractor, de acuerdo con la SERCOP (2021) en sus arts. 106, 107 y 108, hasta acciones de tipo penal y de multas como lo estipula la Contraloría General del Estado art. - 50 y 51, respectivamente.

En Ecuador, para efectos de contrataciones con el estado, existe el sistema digital conocido como el Sistema Oficial de Contratación Pública del Estado (SOCE), el cual es un sistema digital obligatorio para que las empresas proveedoras puedan ofertar (productos – servicios). Estos procesos tienen montos de contratación según SERCOP (2021); contrato de subasta inversa mayor a (US\$6,416.07), de ínfima cuantía menor a (US\$6,416.07) y las contrataciones sin límites de monto (catálogo electrónico), para lo cual las empresas deben registrarse en el referido portal.

El control interno es esencial para lograr los objetivos corporativos, como son; la eficacia de sus operaciones, su información financiera fiable y el acatamiento de su normativa legal. Debiendo ser oportuno especialmente en las Pymes teniendo en cuenta que en América Latina corresponden al 99.5% de todas las empresas de la región y que generan empleos para aproximadamente el 60% del total de la fuerza laboral. (OECD y CAF, 2019).

Bajo lo señalado, la investigación asume el análisis del control interno en la observancia de los procesos de contratación pública mediante el modelo COSO, que sostiene directrices para implementar, gestionar y controlar cualquier sistema de control, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.

Además, contratar bienes y servicios, en gran parte de los estados del mundo, abarcan aproximadamente el 70% de su presupuesto; no obstante, los procesos de contratación pública, se han visto envueltos en prácticas irregulares, debido a las altas sumas de dinero que en ellos se manejan, así como sobrepagos y en muchos casos direccionamientos directos con los oferentes. Según Transparency. internacional (2018) en su artículo sobre Contrataciones Públicas en América Latina: Instituciones, prácticas y riesgos de corrupción de América Latina, indica que “La existencia de corrupción en estos procesos tiene como consecuencia que los recursos públicos necesarios para el desarrollo económico de un país, para combatir la pobreza y para que sus ciudadanos tengan acceso a derechos básicos como educación o salud acaben en los bolsillos de ciertos funcionarios del gobierno” (p. 3), pero que por otra parte perjudica considerablemente a los ciudadanos de las poblaciones de aquellos países, puesto que dichos fondos públicos se pudieren desviar.

Por otra parte, el sector privado juega un papel de suma importancia en estos procesos de contratación pública, esto se evidencia en el trabajo de Martin (2018) al considerar que “Las administraciones públicas son el mecanismo que tienen como función principal servir con objetividad y por mandato a los intereses generales” (p. 67). En ese mismo contexto, Aguirre & Armenta (2012) expresaron que las empresas deben contar con un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión administrativa de control se puede evaluar el nivel de calidad de cualquier proceso que lleva la organización.

Asimismo, Scheller & Silva (2017) expresaron que:

La contratación pública resulta sumamente atractiva para cometer actos corruptos, esto, producto de las altas cantidades de dinero destinadas para ello, las facilidades para adquirirlo y las altas probabilidades de que dichas conductas queden en la impunidad; muestra de lo indicado es el alto índice de percepción de la corrupción en Colombia y España. (p. 2)

El estudio desarrollado por Mendoza, García y Delgado (2018) determina al control interno como instrumento esencial en el manejo correcto y el cumplimiento de los procesos administrativos, que le permite a la organización generar seguridad frente al desempeño y logros institucionales. En ese mismo contexto, Ochsenius (2018) indicó que “Para mejorar u optimizar cualquier proceso previamente éste se debe controlar, y luego de ello, se pueden obtener atributos de calidad sobre lo mejorado” (p. 26).

Al mismo tiempo, Vite & Reyes (2014) expresaron que “las políticas de control”, inciden en las ocupaciones de los trabajadores, además que, el control interno incide en la gestión administrativa de las microempresas” (p. 103). Por consiguiente, las organizaciones requieren un control efectivo frente a su gestión de contratar, que permitan cumplir con una adecuada verificación de su quehacer en el proceso mencionado, por un lado, para minimizar los actos irregulares en compras sobrevaloradas y como efecto, maximizar la eficiencia, economía y la mejora continua.

De manera que, se determina que los controles internos aplicados, tanto, en empresas públicas o privadas que ofertan en los procesos de contratación con el estado, permiten el ajuste de procesos y su cumplimiento, generando mayor efectividad y eficiencia, reforzando la gestión administrativa y a cumplir los objetivos de la institución. Por tanto, esta investigación nos permite ver la importancia de los controles no solo en los procesos, sino también en los recursos con los que cuentan las instituciones para el cumplimiento de las actividades.

## **2. Marco teórico referencial**

### **2.1 Gestión administrativa**

Mendoza (2017) afirma que la gestión de la administración es un proceso dinámico basado en los procesos o actividades de generar una planificación, organizar las actividades, dirigir las anteriores todo con el fin de que dichas tareas definidas se cumplan correctamente y finalmente realizar su control.

Además, existen otros factores relevantes en este proceso de gestión administrativa que vuelve más compleja, tales como: el giro del negocio, el tamaño de la empresa, infraestructura y número de colaboradores que se necesiten para cumplir de manera eficiente y eficaz las actividades para lograr un beneficio económico para la empresa.

Lo indicado conlleva a un proceso de planeación, organización y dirección de actividades, y si bien esta teoría de administración es general, es mucho más aplicado al sector privado. En cuanto al sector público, esta da un giro, puesto que se deben considerar aspectos como; obediencia de leyes, normas o reglamentos basados en el cumplimiento de las políticas públicas y actividades.

#### **2.1.1 Proceso de contratación pública acorde al portal SOCE**

De acuerdo al INEC (2014) para los procesos de contratación pública cada empresa del estado plantea, define o establece las normas, etapas y procedimientos para los procesos de contratación, cuyo objetivo principal es que la entidad se provea de los bienes o servicios que necesite, para efectos de cumplir sus actividades de manera eficiente, cumpliendo lo planificado.

En ese sentido, la SERCOP mediante su portal eleva los requerimientos que la institución pública requiere. De esta manera, el portal inicia la difusión de dicho pedido a los interesados (empresas ofertantes), lo cuales deberán revisar y cubrir los siguientes aspectos:

- a) Monto de la compra/venta en relación al valor. (ínfima cuantía, subasta inversa y contratación sin límites)
- b) Estudio de mercado e informe técnico.
- c) Redacción de los Términos de Referencia (TDR)
- d) Etapa contractual.

## 2.2. Control interno

Según Chacón (2018), el control interno tiene políticas, normas y procedimientos, con el fin de lograr las metas organizacionales; así mismo, funciona como una herramienta importante para direccionar, asegurar y garantizar el cumplimiento de objetivos; además, previene fraudes, desviaciones y salvaguarda los recursos.

De su parte, Serrano & Señalín (2017) comentan que “es necesario que las empresas en la actualidad tengan una seguridad razonable de que la inversión realizada sean administrados considerando principios de eficiencia, eficacia y economía por lo que para las empresas resulta fundamental contar con herramientas de control” (p. 6). En ese sentido, este permite supervisar que se lleven de forma ordenada las actividades asignadas con registros o formularios, además de que se cumplan las normas, leyes y demás regulaciones que permitan cumplir correctamente los procesos productivos. Además, al implementar controles internos se puede conocer la situación real de cada una de sus operaciones y tomar medidas de ajuste y corrección a tiempo.

De acuerdo a Ochsenius (2018), los componentes del sistema de control surgen de la gestión administrativa que genera o aplica cada empresa, esto obviamente parte de los procesos necesarios para el cumplimiento de las diferentes actividades que esta requiere para cumplir con sus objetivos. En conclusión, aplicar controles en la organización permite optimizar recursos, generando a su vez una adecuada gestión financiera – administrativa, perfeccionando la productividad y aportando a la toma de decisiones más apropiadas.

Para el sector público el control interno no tiene mucha diferencia, puesto que, el encargado, sea este un funcionario, o servidor público asignado debe tomar esta herramienta de control (en este caso la herramienta de control COSO) en los procesos de contratación con el estado, para enfrentar el riesgo y asegurar el cumplimiento de los objetivos empresariales, comprometiendo al encargado una planificación sistémica, la verificación y el cumplimiento de las actividades asignadas.

La ley orgánica que reformativa del COIP (2021), art - 294. En materia de anti – corrupción, determina que “los proveedores del Estado que realicen arbitrariamente los procesos de contratación pública con evidente y comprobados sobrepuestos al precio ordinario establecido por el mercado y determinado como tal por la Contraloría General del Estado, serán sancionados con pena privativa de libertad de cinco a siete años” (p. 7).

**Tabla 1**

*Componentes del modelo de evaluación de control interno*

|                             |  |
|-----------------------------|--|
| Ambiente de control:        | Según Escalante (2014) es generar dentro de la institución los espacios adecuados para el personal y de los recursos que se empleen en el proceso productivo.  |
| Evaluación de riesgos:      | La globalización, las nuevas tecnologías son parte de la evaluación de riesgos, puesto que las empresas deben determinar los diferentes factores que pueden afectar directamente a la producción de sus bienes. Solarte, Enríquez, & Benavides (2015). |
| Actividades de control:     | El trabajo apropiado se genera con normas y procedimientos, tomando acciones - políticas que aseguren el desarrollo adecuado de las diferentes actividades.  |
| Información y comunicación: | Según Hernández (2016) la comunicación es uno de los problemas empresariales, estos deben diseñarse para que cada empleado este informado y cumpla sus responsabilidades.  |
| Supervisión y monitoreo:    | Lo anterior descrito, genera las condiciones para el buen funcionamiento de la empresa, sin embargo, es necesario supervisar y monitorear para que esto se cumpla, sino tomar correctivos.   |

*Nota.* La tabla hace referencia a los 5 componentes del modelo COSO

## 2.3 Estudios desarrollados

A continuación, se presentan los resultados de estudios realizados para medir el impacto del estudio, el cual incluye publicaciones científicas con enfoques y metodologías similares al tema en análisis.

De acuerdo con, Rus (2020) La investigación bibliográfica – documental obtiene información recabando, compilando, organizando y analizando fuentes de información, sean estos; documentos escritos, hablados y/o audiovisuales. Asimismo, Barraza (2018) expresó que la investigación documental relaciona datos ya existentes de diferentes fuentes, las que proporcionan un enfoque del contexto, pero desde múltiples fuentes, es decir, estudios que son un componente importante y que guardan relación con el objeto de investigación para el desarrollo del presente trabajo.

**Tabla 2**

*Estudios relacionados al análisis de la investigación*

| <b>Autores</b>                              | <b>Título del Estudio o Tesis</b>  | <b>Resultados</b>   |
|---|--|---|
| Ordóñez, Cárdenas, Cuadrado y Zamora (2021) | Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador                        | La metodología utilizada fue descriptiva con enfoque cualitativo, transversal y deductivo, y con apoyo bibliográfico. Cuyos resultados fueron; nivel de confianza del 68% y de riesgo 32%. El cual concluye que la carencia de planes de riesgos amenora la gestión en la administración (medición de contingencias, y de prevención).                                |
| Calle, Narváez & Erazo (2020)               | Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. | Bajo un estudio explicativo, con enfoque mixto, por medio encuestas y entrevistas con preguntas relacionadas al componente de los procesos administrativos y financieros; los mismos que no indican un control adecuado ni documentado, el trabajo concluye con el establecimiento de un plan de mejoramiento permanente al control en la empresa.                    |
| Vega & Marrero (2021)                       | Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión  | El Control Interno se ha convertido en un aspecto para efectos de competitividad, cuyo objetivo fue mostrar como evolucionó el control como integración general. Dicha investigación concluye que el control interno ha transitado por cuatro etapas:<br><br>Génesis<br>Cambios<br>Desarrollo e integración.  |
| Rivas, Asprino & Sarache (2019)             | Sistema inteligente para la generación automática de contratos en el marco de la ley de contrataciones públicas.                 | Utilizando una metodología descriptivo-analítica y documentos en materia de análisis, cuestionarios y código de ética de la entidad, llegando a la conclusión que, anteceden páginas web e instrumentos para la generación de contratos mediante sistemas automáticos, lo que hace más sencillo y eficiente este proceso de contratación pública para la adquisición. |



| Autores                                      | Título del Estudio o Tesis   | Resultados   |
|--|--|--|
| Arias M. (2019)                              | El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria Puno.                   | De acuerdo a el cuestionario aplicado, se conoció que, el 67% del personal de administración considera que se cumple con esta norma en un 100%; respecto a la garantía de responsables del manejo (custodia de fondos o valores), su cumplimiento fue el 0%. En cuanto a las normas 05, 06, 07 y 11 su razón de cumplimiento fue del 60%.  |
| Calderón, Pasaca, Gallardo & Encalada (2018) | La gestión administrativa y su influencia con el crecimiento empresarial para las empresas de ropa deportiva de la ciudad de Loja, Ecuador.    | El trabajo aplicó cuestionarios Likert, con una confiabilidad del Alfa de Cronbach. Concluyendo que la gestión interna “si evidencia una relación significativa (Sig. < 0,05)” misma que resulta importante con el crecimiento interno de la organización, por tanto, un mejor accionar interno, permite mayor crecimiento en aspectos internos.   |
| Morales Y. (2018)                            | Control interno y gestión administrativa en el Municipio Campamento, Colombia.   | La información recabada vía cuestionario encontró que existe influencia directa y significativa (control y administración), expresada mediante un nexo fuerte, (+) y directo, cuyo valor alcanzado fue del 85,3% según el Rho de Spearman. Respecto al ambiente de control vs Gest. De Administración existe relación significativa, (+) moderada esto debido al su escala significancia es menor a 0.05 y el coeficiente de correlaciones es Rho= 0.601. Concluyendo, a más control más función administración y viceversa, a menor control menor función de administración, aceptándose la hipótesis del investigador. |
| Criollo V. (2018)                            | El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo. | El estudio utilizó el cuestionario, su Alfa de Cronbach fue 0,865 que da como resultado su confiabilidad, además de un Pearson r = 0,855 con una correlación alta (+) y P valor = 0,000 < 0,01 lo que indica la nulidad de su hipótesis, Lo que permite conocer la relación entre las variables estudiadas (control – Gest. Administrativa)  |
| Criollo V. (2018)                            | El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo. | El estudio utilizó el cuestionario, su Alfa de Cronbach fue 0,865 que da como resultado su confiabilidad, además de un Pearson r = 0,855 con una correlación alta (+) y P valor = 0,000 < 0,01 lo que indica la nulidad de su hipótesis, Lo que permite conocer la relación entre las variables estudiadas (control – Gest. Administrativa).   |

| <b>Autores</b>           | <b>Título del Estudio o Tesis</b>   | <b>Resultados</b>   |
|--------------------------|---|---|
| Mendoza & Delgado (2018) | El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.   | Estudio que utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético.<br>Concluyendo que, mejorando el desempeño de la administración y ejecución de los recursos públicos, los mecanismos e instrumentos de control interno que implementen la Gestión administrativa robustecerán los sistemas administrativos.                             |
| Cárdenas (2018)          | Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago. | El estudio fue exploratorio – descriptivo, mediante el modelo COSO, entrevista y revisión bibliográfica, Los datos arrojaron un nivel de confianza del 48% y de riesgo del 52%. Se concluyó exponiendo que, no se delimitaron los recursos eficientemente, no contaban con algún Manual de Procesos, no cuenta con personal capacitado para procesos de contratación pública. |

*Nota.* La tabla presenta los diversos estudios relacionados al análisis de la investigación, sus resultados y conclusiones.

Existe influencia directa e importante entre las variables de estudio en las organizaciones, debido en gran parte a la inexistencia de manuales de control o de documentación soporte, haciendo que la gestión administrativa se torne débil. Por tanto, los controles que realicen las empresas oferentes deben ser orientados con base a los requerimientos que hacen las instituciones requirentes y este proceso debe ser supervisado por quien dirija la unidad de control interno. Se debe promover el uso de las herramientas tecnológicas para el uso adecuado de las plataformas páginas web e instrumentales para la generación de contratos de forma automática. Debe existir un plan de mejoramiento continuo al proceso de control en la empresa y capacitar al personal en dichos procesos de contratación. En ese contexto, la Fiscalía General del Ecuador ha detectado en estos últimos años una serie de irregularidades que continúan en investigación y otras ya concluidas, entre las que se conocen:

|   |   |
|---|---|
| Institución: Hospital del IESS de Ceibos<br>Causa: Investigación por sobre peculado<br>Producto o servicio - Fundas para cadáveres<br>Fecha: 5 de julio del 2021                            | Hay tres personas de la Institución referida, sentenciadas a 13 años por delito de peculado. Tres personas, miembros de la empresa proveedora, con la misma dos de ellas con la misma pena (13 años) y una tercera con 6 años y medio de prisión. |
| Institución/persona: Secretaría de Salud del Municipio de Quito<br>Causa: Investigación por sobre precio<br>Producto o servicio – pruebas PCR<br>Fecha: 27 de mayo del 2020                 | Hay dos personas con prohibición de salida del país, uso de dispositivo electrónico de vigilancia y presentaciones. Y una persona con prisión preventiva  |
| Institución/persona: Hospital Eugenio Espejo de Quito<br>Causa: Investigación por peculado/Sobre precio<br>Producto o servicio – adquisición de equipos<br>Fecha: 5 de mayo del 2020        | Fiscalía continua investigaciones   |
| Institución/persona: Hospital Teodoro Maldonado Carbo – Gye<br>Causa: Investigación por peculado/Sobre precio<br>Producto o servicio – adquisición de equipos<br>Fecha: 5 de junio del 2020 | Hay tres personas detenidas con prisión preventiva y dos personas con medidas cautelares de prohibición de salida del país y a 1 persona con arresto domiciliario.  |

Cabe señalar que, los hecho antes descritos guardan una relación en común, y es que justamente estos se suscitaron en el periodo donde el gobierno asumió medidas por el estado de emergencia que vivía el país por efectos de la pandemia del COVID 19 que agilizaron la contratación pública y relajaron los controles previos, al punto que, según España (2020 ) se han iniciado 141 investigaciones relacionadas por hechos irregularidades en tiempos y se contaban 17 detenidos. Ante lo expresado, se infiere que un adecuado control interno en el proceso de contratación pública de bienes y servicios a través de su portal (SOCE) minimizaría las situaciones de fraudes, tales como: sobre precio, contratación a proveedores no calificados, coimas, todo esto estaría ocasionando una cadena de irregularidades como: colusión, enriquecimiento ilícito, peculado, acceso a información privilegiada, entre otras.

### 3. Materiales y método

#### 3.1 Datos y muestra

El trabajo investigativo incluye estudios de carácter cualitativo y de diseño descriptivo, documental y bibliográfico, teniendo como base la recolección de la información, las cuales representan las características del grupo objeto de estudio. Para efectos de las muestras, se asumió el muestreo no probabilístico, que según Porras (2018) es un procedimiento de muestreo que se basa en la experticia del investigador bajo su juicio subjetivo. El estudio abarca empresas del sector privado de la construcción y del área de la medicina (nueve empresas) como ofertantes en estos procesos de contratación y cinco instituciones públicas del sector educativo y de la salud, analizando sus procedimientos empleados y como se los han aplicado durante los 5 últimos años.

#### 3.2 Técnica e instrumento utilizados

La revisión teórica, permitió conocer primicias respecto a trabajos relacionados a la temática objeto de estudio de acuerdo con las variables en análisis. En ese sentido, se pudo determinar la metodología utilizada en los diversos trabajos de investigación, los cuales incluyen encuestas a 15 personas entre jefes y directivos responsables del área de adquisiciones (compras públicas) y puestos ejecutivos quienes coordinan y desarrollan los controles internos en el área mencionada y, entrevistas como técnicas que brindan soporte a la presente investigación.

##### 3.2.1 Técnicas

La técnica utilizada fue la encuesta. A su vez, para complementar la información recabada se desarrolló una entrevista, misma que se elaboró en función sustancial de estudio y de los objetivos específicos de la investigación. Es decir, el cuestionario permite conocer los problemas esenciales del fenómeno estudiado.

##### 3.2.2 Instrumento de recolección de información

Según Menesis (2016) “el cuestionario es un instrumento de mecanismo de recolección de datos relacionados a algún tema, objeto de investigación” (p. 10). El cuestionario utilizado en el presente estudio acoge los 5 componentes COSO y tiene una distribución de escala tipo Likert que va del 1 al 3, escala adaptada bajo la subjetividad del investigador y representada de la siguiente forma:

**Tabla 3**

*Escala de evaluación del control interno*

| Respuestas          | Observaciones |              |  |
|---------------------|---------------|--------------|--|
| Opción de respuesta | Ponderación   | Calificación | Descripción de la respuesta e implicación  |
| NO                  | 3             | 1            | La acción/actividad no se cumple y se requiere establecer los cambios de mejora correspondientes.  |
| Si, parcialmente    | 3             | 2            | La acción/actividad se cumple, pero se detallan las dificultades o en su defecto no es factible generarla mediante un documento soporte. |
| SI                  | 3             | 3            | La actividad se cumple y se detalla en documento de apoyo en el cual se cuenta o se indica que, es posible generarla.                    |

*Nota.* La tabla presenta la escala de valoración, en donde se aprecia su ponderación, calificación y descripción de cada respuesta. Tomado Instituto Nacional de Estadística y Geografía (p. 2) <https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca>

En ese contexto, el informe COSO - Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (2010) que presenta un marco de Control Interno, el cual provee un razonable grado de seguridad para el logro de los objetivos con relevancia en su operatividad financiera, acordes a su regulación legal.

En tal sentido, la importancia de incorporar al estudio el documento (COSO), como directriz del presente análisis, estándar de referencia desde el año de 1992, cuya estructura contiene 5 componentes que evalúan los mecanismos del control interno, el cual consta, en este caso de estudio, de un total de 32 preguntas distribuidos en uniformidad.

**Tabla 4**  
*Componentes del control interno*

| Componentes                   | Número de preguntas |
|-------------------------------|---------------------|
| 1. Ambiente de control        | 8                   |
| 2. Evaluación de riesgos      | 5                   |
| 3. Actividades de control     | 10                  |
| 4. Información y comunicación | 6                   |
| 5. Supervisión y seguimiento  | 3                   |
| Total                         | 32                  |

*Nota.* La tabla presenta los 5 componentes del modelo COSO con el número de preguntas que integran cada dimensión, cuyo total suman 32 preguntas. *Tomado Instituto Nacional de Estadística y Geografía (p. 2) <https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca>*

Con el propósito de conocer los resultados de la data recogida se estableció una tabla de rangos de calificación para la evaluación de control internos de la organización, objeto de estudio. En tal sentido, para efectos de medición de las variables, se utilizó una escala ordinal que, de acuerdo a Sánchez & Reyes (2020) “Es aquella utilizada en la medición de variables continuas y que permiten ubicarlas en cierto orden jerárquico” (p. 52), acogiendo lo expresado, los niveles de los rangos fueron generados bajo el criterio del investigador para efectos de su medición.

**Tabla 5**  
*Rango de calificación de la evaluación del control interno*

| Riesgo   | Rango   | Confianza |
|----------|---------|-----------|
| Bajo     | 0 – 50  | Bajo      |
| Moderado | 51 – 70 | Moderado  |
| Alto     | 71 – 99 | Alto      |

*Nota.* La tabla presenta los rangos de calificación aplicado al estudio. *Tomado Instituto Nacional de Estadística y Geografía (p. 2) <https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca>*

## 4. Resultados

### 4.1 Evaluación del Control Interno – Modelo COSO

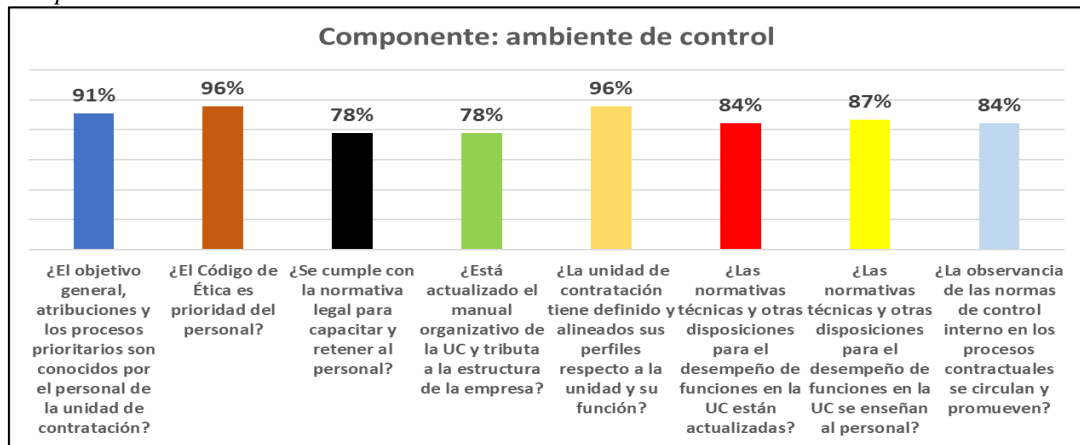
Los hallazgos encontrados mediante el análisis estructural del modelo y sus 5 componentes, respaldado mediante el Microsoft Excel, el cual se presenta a continuación, permitiendo conocer el comportamiento de los procesos de control interno y como estos impactan la gestión administrativa de las organizaciones.

#### 4.1.1 Componente 1: Ambiente de control

Este componente describe normativas o medidas de regulación que son las bases para generar un buen clima organizacional comprometida con los valores organizacionales y su marco legal.

**Figura 1**

*Componente 1: ambiente de control*



De acuerdo con la tabla 6, el componente ambiente de control tiene un nivel alto de cumplimiento del 87%; en la figura 1 se observa que existe más eficiencia, en cuanto a sus ítems, en el siguiente orden: la promoción de la observancia al código de ética y los puestos de trabajo van acorde a las funciones de cada puesto, ambos con un con un 96%. Así mismo, el personal conoce las atribuciones y principales procesos que se ejecutan en la unidad de contratación. Las demás preguntas relacionadas, tales como; normativas técnicas y generales y el manual de funciones en esta unidad de contratación pública se cumplen de forma entre moderada y alta, por tanto, se debe aplicar controles en estas últimas acciones que pudiese comprometer los procesos regulares de contratación pública para efectos de prever fraudes, colusión u otros.

**Tabla 6**

*Nivel de cumplimiento: Componente ambiente de control*

| Nivel de cumplimiento |        |
|-----------------------|--------|
| Cumplimiento          | Riesgo |
| 87%                   | 13%    |

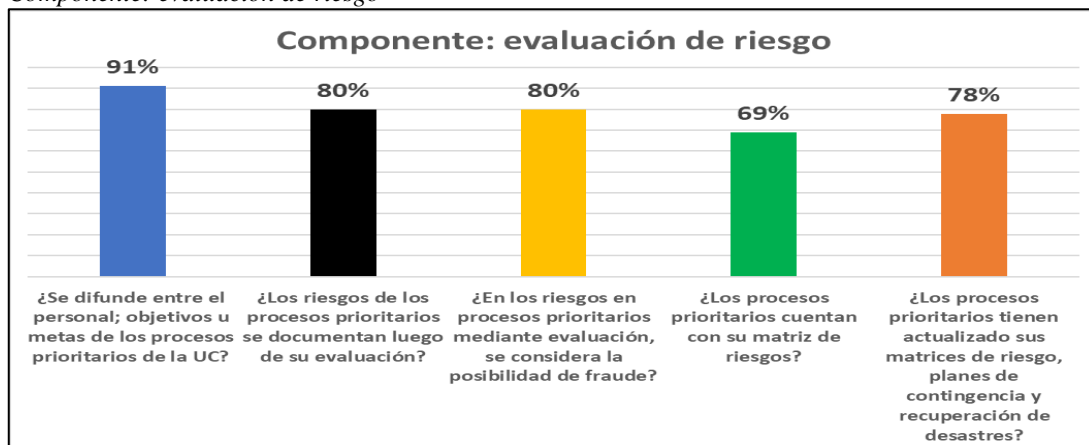
*Nota.* La tabla evidencia que el componente tiene un nivel cumplimiento alto.

#### 4.1.2 Componente 2: Evaluación de riesgo

El componente de evaluación de riesgo evalúa, identifica, analiza, jerarquiza, controla, documentan y generan seguimiento a los riesgos que se pueden provocar en los procesos esto como esencia específica del riesgo que se pudiesen producir y las medidas alternas que se debiesen tomar.

**Figura 2**

*Componente: evaluación de riesgo*



Conforme a la tabla 7, el componente evaluación de riesgo, tiene un nivel alto de cumplimiento del 80%; en la figura 2 se destacan los siguientes ítems en su orden: el conocimiento de su personal respecto a principales procesos a cargo de la unidad de contratación (91%), seguidos el desarrollo de los procesos documentados sobre posibilidades de riesgos y su evaluación. Asimismo, la matriz evaluación de riesgos con menor valoración (69%), pero aún con calificación moderada/alta.

**Tabla 7**

*Nivel de cumplimiento: Componente: evaluación de riesgo*

| Nivel de cumplimiento |        |
|-----------------------|--------|
| Cumplimiento          | Riesgo |
| 80%                   | 20%    |

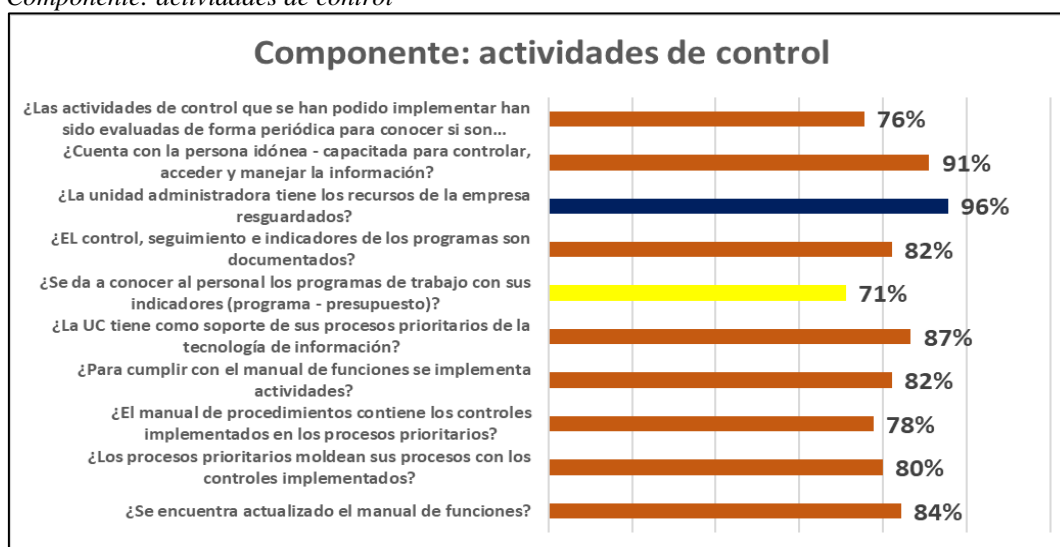
*Nota.* La tabla evidencia que el componente tiene un alto nivel cumplimiento, siendo aun su riesgo del 20%.

#### 4.1.3 Componente 3: Actividades de control

El componente establece, supervisión y actualización de políticas sobre actividades requeridas y su garantía en el cumplimiento de directrices para administrar los riesgos. Así también, la segregación de funciones, protección de los recursos de la organización y el logro de objetivos.

**Figura 3**

*Componente: actividades de control*



Según la tabla 8, el componente actividades de control, tiene un nivel alto de cumplimiento del 83%; en la figura 3 acorde a sus ítems sus mejores niveles se definen en cuanto al resguardo de los recursos organizacionales (financieros, materiales, tecnológicos) con una valoración del 96%.

Así también, sus acciones se soportan por sistemas informáticos y sus actividades de control se evalúan de forma periódica para efectos de medir su efectividad y, con un nivel moderado se ha valorado a la pregunta sobre la evaluación periódica de las actividades de control (76%) y la difusión de los indicadores de gestión (71%).

Estos últimos dos últimos ítems señalados son base fundamental del control interno en las actividades del proceso de contratación pública puesto que son concordantes en cuanto a sus resultados ya que el personal debe conocer que indicadores de gestión están siendo incumplidos.

**Tabla 8***Nivel de cumplimiento: Componente actividades de control*

| Nivel de cumplimiento |        |
|-----------------------|--------|
| Cumplimiento          | Riesgo |
| 83%                   | 17%    |

*Nota.* La tabla evidencia que el componente tiene un alto nivel cumplimiento.

#### 4.1.4 Componente 4: Información y comunicación

Este componente establece los mecanismos que recogen y comparten información, siendo congruentes con las normativas legales vigente.

**Figura 4***Componente: información y comunicación*

Conforme a la tabla 9, el componente información y comunicación, tiene un nivel alto de cumplimiento del 84%; la figura 4 describe la valoración por sus ítems, entre los cuales destaca que, los sistemas de información que soportan la calidad de la data que se genera con el 93%.

Por otro lado, existe retroalimentación del personal respecto a avances de los programas de trabajos existiendo líneas de comunicación interna, metas y sus objetivos, suministrando información de calidad, clara, oportuna y pertinente. Además, se debe considerar que los sistemas informáticos mejoran y facilitan la información para efectos de tomar decisiones.

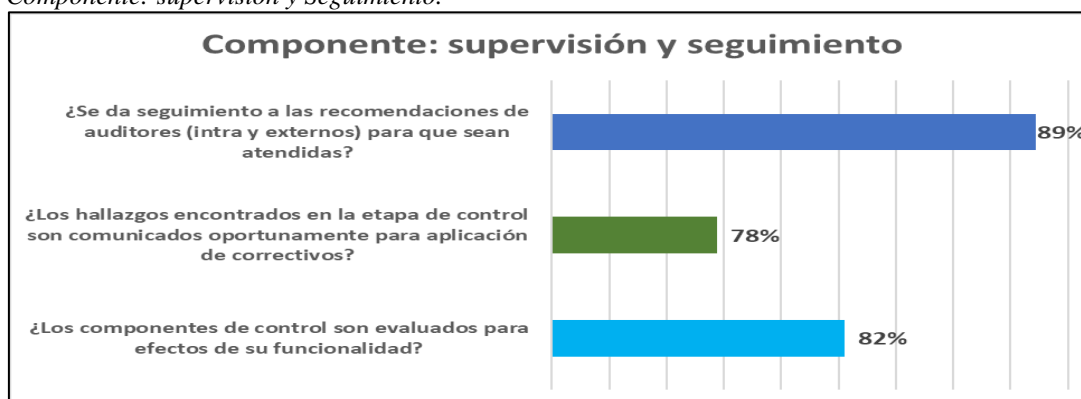
**Tabla 9***Nivel de cumplimiento: Componente información y comunicación*

| Nivel de cumplimiento |        |
|-----------------------|--------|
| Cumplimiento          | Riesgo |
| 84%                   | 16%    |

*Nota.* La tabla evidencia que el componente tiene un alto nivel cumplimiento.

#### 4.1.5 Componente 5: Supervisión y Seguimiento.

La evaluación de este componente es necesario que se desarrolle de forma permanente con el propósito de asegurar un adecuado funcionamiento de los procesos internos como soporte a la producción. También, esta actividad (supervisión y seguimiento) permita una mejora continua del control interno de la organización.

**Figura 5***Componente: supervisión y Seguimiento.*

De acuerdo a la tabla 10, el componente supervisión y seguimiento, tiene un nivel alto de cumplimiento del 83%; en la figura 5, se aprecia que los componentes de control interno están presentes con un alto cumplimiento y funcionan adecuadamente en las unidades objeto de análisis. Por otra parte, se asegura que las observaciones de los auditores sean atendidas (89%) al igual que sus deficiencias para efectos de tomar las medidas correspondientes.

**Tabla 10***Nivel de cumplimiento: Componente supervisión y Seguimiento*

| Nivel de cumplimiento |        |
|-----------------------|--------|
| Cumplimiento          | Riesgo |
| 83%                   | 17%    |

*Nota.* La tabla evidencia que el componente tiene un alto nivel cumplimiento.

En la tabla 11, se presenta una descripción gráfica del nivel de cumplimiento de sus componentes lo que nos permite conocer la calificación específica por componentes y visualizar cual de estos campos está cumpliendo mejor su gestión de control.

**Tabla 11***Nivel de cumplimiento de los 5 componentes de control interno*

|   | Promedio    | Nivel de confianza | Riesgo     |
|---|-------------|--------------------|------------|
| <b>Componente: Ambiente de control</b>  |             |                    |            |
| ¿El objetivo general, atribuciones y los procesos prioritarios son conocidos por el personal de la unidad de contratación?    | 2.73        | 91%                | 9%         |
| ¿El Código de Ética es prioridad del personal?  | 2.87        | 96%                | 4%         |
| ¿Se cumple con la normativa legal para capacitar y retener al personal?   | 2.33        | 78%                | 22%        |
| ¿Está actualizado el manual organizativo de la unidad de control y tributa a la estructura de la empresa?                     | 2.33        | 78%                | 22%        |
| ¿La unidad de contratación tiene definido y alineados sus perfiles respecto a la unidad y su función?                         | 2.87        | 96%                | 4%         |
| ¿Las normativas técnicas y otras disposiciones para el desempeño de funciones en la unidad de control están actualizadas?     | 2.53        | 84%                | 16%        |
| ¿Las normativas técnicas y otras disposiciones para el desempeño de funciones en la unidad de control se enseñan al personal? | 2.60        | 87%                | 13%        |
| ¿La observancia de las normas de control interno en los procesos contractuales se circulan y promueven?                       | 2.53        | 84%                | 16%        |
| <b>Calificación del componente Ambiente de Control</b>  | <b>2.60</b> | <b>87%</b>         | <b>13%</b> |



| <b>Componente: Evaluación de Riesgos</b>  |             |            |            |
|---|-------------|------------|------------|
| ¿Se difunde entre el personal; objetivos u metas de los procesos prioritarios de la unidad de control?                    | 2.73        | 91%        | 9%         |
| ¿Los riesgos de los procesos prioritarios se documentan luego de su evaluación?   | 2.40        | 80%        | 20%        |
| ¿En los riesgos en procesos prioritarios mediante evaluación, se considera la posibilidad de fraude?                      | 2.40        | 80%        | 20%        |
| ¿Los procesos prioritarios cuentan con su matriz de riesgos?  | 2.07        | 69%        | 31%        |
| ¿Los procesos prioritarios tienen actualizado sus matrices de riesgo, planes de contingencia y recuperación de desastres? | 2.33        | 78%        | 22%        |
| <b>Calificación del componente Evaluación de Riesgos</b>  | <b>2.39</b> | <b>80%</b> | <b>20%</b> |

|   | <b>Promedio</b> | <b>Nivel de confianza</b> | <b>Riesgo</b> |
|---|-----------------|---------------------------|---------------|
| <b>Componente: Actividades de control</b>   |                 |                           |               |
| ¿Se encuentra actualizado el manual de funciones?   | 2.53            | 84%                       | 16%           |
| ¿Los procesos prioritarios moldean sus procesos con los controles implementados?  | 2.40            | 80%                       | 20%           |
| ¿El manual de procedimientos contiene los controles implementados en los procesos prioritarios?   | 2.33            | 78%                       | 22%           |
| ¿Para cumplir con el manual de funciones se implementa actividades?   | 2.47            | 82%                       | 18%           |
| ¿La unidad de control tiene como soporte de sus procesos prioritarios de la tecnología de información?  | 2.60            | 87%                       | 13%           |
| ¿Se da a conocer al personal los programas de trabajo con sus indicadores (programa - presupuesto)?   | 2.13            | 71%                       | 29%           |
| ¿EL control, seguimiento e indicadores de los programas son documentados?   | 2.47            | 82%                       | 18%           |
| ¿La unidad administradora tiene los recursos de la empresa resguardados?  | 2.87            | 96%                       | 4%            |
| ¿Cuenta con la persona idónea - capacitada para controlar, acceder y manejar la información?  | 2.73            | 91%                       | 9%            |
| ¿Las actividades de control que se han podido implementar han sido evaluadas de forma periódica para conocer si son efectivas?                    | 2.27            | 76%                       | 24%           |
| <b>Calificación del componente Actividades de Control</b>   | <b>2.48</b>     | <b>83%</b>                | <b>17%</b>    |
| <b>Componente: Información y comunicación</b>   |                 |                           |               |
| ¿Las nuevas acciones de control efectuadas a la calidad de la información aportan a su calidad, oportuna y objetiva?                              | 2.27            | 76%                       | 24%           |
| ¿Se cumple lo establecido por la institución respeto a la seguridad en cuanto a Información?  | 2.47            | 82%                       | 18%           |
| ¿La calidad, oportuna y objetiva de la información se sostiene en los sistemas informáticos de información?                                       | 2.80            | 93%                       | 7%            |
| ¿La toma de decisiones se respaldan mediante los sistemas informáticos de información?  | 2.47            | 82%                       | 18%           |
| ¿Para efectos de comunicación e información de los programas, metas y objetivos del personal de la unidad de control, existen medios específicos? | 2.53            | 84%                       | 16%           |
| ¿El personal de la unidad de control se comunica e informa de los avances en los programa, metas y objetivos, por los medios específicos?         | 2.67            | 89%                       | 11%           |
| <b>Calificación del componente Información y Comunicación</b>   | <b>2.53</b>     | <b>84%</b>                | <b>16%</b>    |

|   |            |            |            |
|---|------------|------------|------------|
| <b>Componente: Supervisión y seguimiento</b>  |            |            |            |
| ¿Los componentes de control son evaluados para efectos de su funcionalidad?                                     | 2.47       | 82%        | 18%        |
| ¿Los hallazgos encontrados en la etapa de control son comunicados oportunamente para aplicación de correctivos? | 2.33       | 78%        | 22%        |
| ¿Se da seguimiento a las recomendaciones de auditores (intra y externos) para que sean atendidas?               | 2.67       | 89%        | 11%        |
| <b>Calificación del componente supervisión y Monitoreo</b>  | 2.49       | 83%        | 17%        |
| <b>Calificación del Sistema de Control Interno</b>  | <b>2.5</b> | <b>83%</b> | <b>17%</b> |

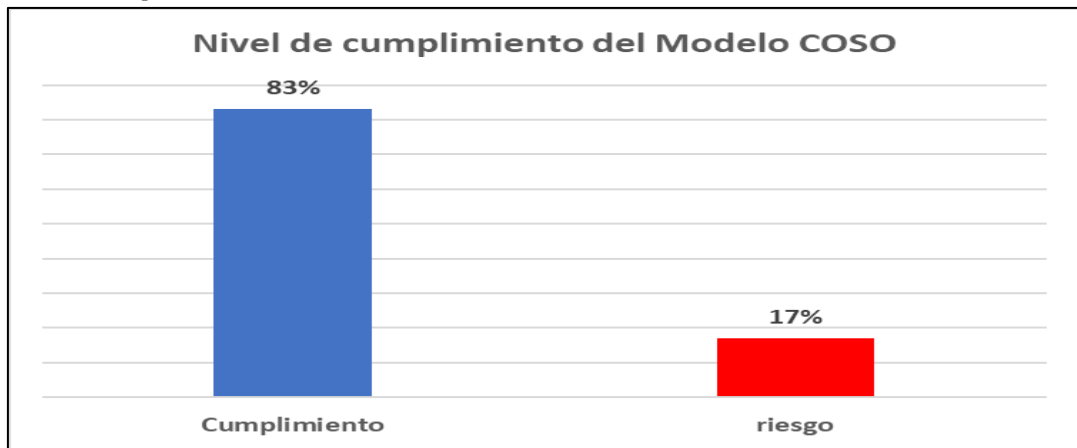
Respecto a la tabla 11, se detallan los 5 componentes del modelo COSO de evaluación de control interno. Por su parte, a nivel de componentes al mejor evaluado es el ambiente de control con un 87% de cumplimiento, lo que representa una escala de confianza alta, seguido del componente Información y Comunicación con un 84% de cumplimiento. Se muestra además una escala alta en los componentes actividades de control y seguimiento de 83%. Por último, el componente evaluación de riesgos presenta un 80% manteniéndose en la escala de confianza alta.

#### 4.2 Nivel de cumplimiento del estudio bajo el Modelo COSO

El trabajo de investigación muestra en la figura 7 que, el nivel de cumplimiento en la evaluación del control interno es 83%, lo que equivale según la escala definida a un nivel de confianza alto del control, que impacta positivamente la actividad administrativa en las organizaciones en sus procesos contractuales de compras públicas.

**Figura 7**

*Nivel de cumplimiento*



## 5. Conclusión y discusión

### 5.1 Discusión

La presente investigación se llevó a cabo utilizando el modelo COSO de evaluación del control interno, instrumento validado mediante el Alfa de Cronbach el cual demuestra un 0.74 de confiabilidad. El estudio expone el impacto en la gestión administrativa de empresas oferentes ante el cumplimiento del control interno en los procesos dinámicos de contratación pública, señalando que:

En su componente ambiente de control el personal está calificado, que conoce la normativa legal y observa el código de ética, también se indica que; los manuales y otras disposiciones técnicas no están actualizadas. Del componente de evaluación de riesgos se desprende que, el personal de estas unidades está conscientes de objetivos y riesgos principales de cada proyecto y que estos son debidamente documentados, pero que existe ausencia de matrices de riesgos o en su defecto están desactualizados.

En cuanto a las actividades de control se establece que, se resguardan los recursos institucionales a través de sistemas informáticos, que se implementan actividades para su cumplimiento y su difusión, también se señala que, no se están moldeando los controles en los procesos prioritarios.

En el contexto del componente de información y comunicación se comprueba que la calidad proviene de los sistemas de información implementados, que existe retroalimentación para la consecución de los programas y que estos sistemas propician la adecuada toma de decisiones, pero que la calidad de la información no está siendo oportuna y objetiva. Como último componente la supervisión y seguimiento permite señalar que da seguimiento a las recomendaciones de auditores (intra y externos) para que sean atendidas de manera oportuna, pero que la funcionalidad de los controles debe ser evaluados.

Sin embargo, es importante señalar, ya que es de conocimiento público que, las investigaciones que lleva adelante la fiscalía ecuatoriana respecto a hechos irregulares en procesos de contratación pública han traído consigo multas y encarcelamiento a varios funcionarios de instituciones públicas y privadas. En ese marco Correa (2020) en su estudio sobre “El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas” aclara que, en más del 80% de estas instituciones (públicas) son eficientes los organismos de control, pero hay una escasa respuesta del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) y que la normativa en las contrataciones es confusa lo que entrapa el proceso. Lo expuesto, amerita un análisis del contexto global en el que desarrollan los procesos de contratación pública para tratar de reconocer a cuáles son esas brechas de control que dan inicio a estos actos irregulares.

## **5.2 Conclusión**

El estudio asiente el cumplimiento del control interno que desarrollan las organizaciones oferentes en los procesos dinámicos de contratación con el estado mediante un impacto positivo en la gestión administrativa del 83% de confianza, lo que refiere un alto cumplimiento de control en sus procesos, información consecuente con la data recabada. Para tal efecto se ha levantado información primaria y secundaria, mismas que guardan relación con la revisión bibliográfica y la información recogida a través del modelo COSO de control interno, misma que ha sido justificada mediante su análisis estadístico.

En consecuencia, solo cuando el control interno en los procesos dinámicos de contratación pública en las organizaciones oferentes se cumple, de acuerdo con las políticas o normativas que la rigen, permiten una adecuada gestión administrativa. Por tanto, es primordial que desde la administración de estas organizaciones/empresas se determinen los siguientes aspectos relevantes:

- Se apliquen y pongan en marcha; políticas, normas de control y procedimientos claros.
- Se conserven activas las matrices de riesgo (indicadores, señales, condiciones y/o síntomas), apoyadas en aquellas alertas en los procesos de potencial anomalías o de algún direccionamiento en ciertos procesos de contratación pública que pudiesen favorecer a un grupo o empresa en específico.

- Se promueva y solventen los valores éticos en el trabajador; es decir, la probidad e integridad en sus acciones como funcionario ante los procesos de adquisición y contrataciones, más cuando hay normativas sancionatorias que regulan su conducta ante hechos irregulares por el uso inadecuado del poder en su gestión pública (Corrupción) y, de colusión por pactos para mermar a la competencia para beneficiar a otro(s).

Todo lo mencionado, suma al fortalecimiento de la autoridad institucional y de su capacidad para minimizar las prácticas inadecuadas y hacer frente a los riesgos de posibles fraudes en los procesos de adquisiciones/compras generadas a través del portal del SERCOP. En tal sentido, estas actividades deben ser factibles de medición o regulación ante la actuación de sus trabajadores y/o funcionarios, que permitan garantizar la eficiencia y efectividad de sus actividades.

El modelo COSO aplicado al presente estudio ha permitido sostener una visión del contexto de desarrollo que implican los procesos dinámicos de contratación pública que llevan adelante empresas oferentes, privadas y públicas y, su cumplimiento ante las normativas de control interno. El análisis realizado sobre la información recabada ha hecho visible las fortalezas de los procesos que estas empresas oferentes realizan a través del portal de compras públicas, pero a su vez ha mostrado sus debilidades frente a potenciales riesgos que deben asumir, tales como; sobre precio, contratación a proveedores no calificados y coimas., todo esto con el fin de poder prever, tratar y resolver dichos inconvenientes, lo anteriormente expuesto se admite al considerar que el nivel de riesgo del estudio es del 17%.

## 6. Agradecimientos

De manera muy emotiva al personal de docentes de la Universidad Politécnica Salesiana que, con sus enseñanzas impartidas día a día dentro de las aulas de clases, fueron parte fundamental en esta formación académica. Así mismo a la Ing. Gloria Belén Espinoza Rosero mis sinceros agradecimientos ya que con sus conocimientos y profesionalismo supo guiarme constantemente en el campo académico.

## 7. Dedicatoria

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios por darme la vida y salud durante el tiempo transcurrido como estudiante de esta noble Universidad, de igual modo a quienes me han forjado por el camino correcto, mis padres. Y sobre todo a mi esposa e hija que han sido y serán el pilar fundamental en este y futuros logros.

## Referencias

- Aguirre, A. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. *Revista El Buzón de Pacioli*, 15.
- Arias, R. (9 de Diciembre de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-documental.html>
- Barraza. (2018). *utemvirtual.cl*. Obtenido de [http://www.utemvirtual.cl/manual\\_referencias.pdf](http://www.utemvirtual.cl/manual_referencias.pdf)
- Cabezas & Andrade, E. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica. *ESPE*.
- Cabrera & Fuentes, F. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista científica Dominio de las Ciencias* .
- Cadena. (15 de Agosto de 2013). *Repositorio UESS*. Obtenido de <http://repositorio.uees.edu.ec/handle/123456789/204>
- Calderón, P. G. (2018). La gestión administrativa y su influencia con el crecimiento empresarial para las empresas de ropa deportiva de la ciudad de Loja, Ecuador . *Polo del conocimiento*, 17.
- Correa. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina*, <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/159/197/>.

- Corrupción, L. O. (12 de Febrero de 2021). *Ley Orgánica reformativa del Código Orgánico Integral Penal en Materia de Corrupción*. Obtenido de <https://www.registroficial.gob.ec/index.php/registro-oficial-web/publicaciones/suplementos/ítem/14374-segundo-suplemento-al-registro-oficial-no-392>
- CRUZ, V. (2016). MODELO DE GESTIÓN PARA ASEGURAR LA EFECTIVIDAD DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, EN ECUADOR. *PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR*.
- DE, L. O. (17 de Fberero de 2021). *LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE*. Obtenido de [https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/03/Ley-Organica-del-Sistema-Nacional-de-Contratacion-Publica\\_act\\_feb-2021.pdf](https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/03/Ley-Organica-del-Sistema-Nacional-de-Contratacion-Publica_act_feb-2021.pdf)
- Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable FACES*.
- ESTADO, L. O. (2021). *LEY ORGÁNICA DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO*. Obtenido de [http://www.pge.gob.ec/images/2021/marcoLegal/ley\\_organica\\_de\\_la\\_procuraduria\\_general\\_del\\_estado\\_ultima\\_reforma.pdf](http://www.pge.gob.ec/images/2021/marcoLegal/ley_organica_de_la_procuraduria_general_del_estado_ultima_reforma.pdf)
- Estado, P. G. (2021). *Procuraduría General del Estado*. Obtenido de [http://www.pge.gob.ec/images/2021/marcoLegal/ley\\_organica\\_de\\_la\\_procuraduria\\_general\\_del\\_estado\\_ultima\\_reforma.pdf](http://www.pge.gob.ec/images/2021/marcoLegal/ley_organica_de_la_procuraduria_general_del_estado_ultima_reforma.pdf)
- Hernández. (2016). La auitoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*.
- Hernández, F. (2015). Los procedimientos dinámicos como herramienta de gobernanza. *Universidad Andina Simón Bolívar*.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: MacGall.
- INEC, i. n. (2014). MANUAL DE PROCESOS DE CONTRATACION PÚBLICA. *INEC*.
- internacional, T. (2018). Contrataciones Públicas en América Latina: Instituciones, prácticas y riesgos de corrupción. Estudio del riesgo en los sistemas de las contrataciones públicas en 9 países. *Transparency internacional*, [http://www.osce.gob.pe/boletinstitucional/informe%20regional\\_contrataciones\\_sp%5B1%5D.pdf](http://www.osce.gob.pe/boletinstitucional/informe%20regional_contrataciones_sp%5B1%5D.pdf). Obtenido de [http://www.osce.gob.pe/boletinstitucional/informe%20regional\\_contrataciones\\_sp%5B1%5D.pdf](http://www.osce.gob.pe/boletinstitucional/informe%20regional_contrataciones_sp%5B1%5D.pdf)
- Jiménez. (2015). XAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DINÁMICOS Y COMUNES REALIZADOS POR LA UNIDAD DE COMPRAS PÚBLICAS DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO. *ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO*.
- López & Cañizares, A. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*.
- Martin, E. S. (2018). *La contratación pública desde la buena administración*. Mexico: Revista de la Escuela Jacobea de Posgrado.
- Mendoza. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista científica Dominio de las Ciencias*.
- Mendoza, B. A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas. *Revista científica Dominio de la Ciencias* .
- Mendoza, G. D. (2018). “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. *Dialnet*.
- Menesis. (2016). El cuestionario. *Iniversitat Oberta de Catalunya*, 10.
- Ochsenius. (2018). *El control como mejoramiento de la gestión y calidad en la contratación pública*.
- Ochsenius, I. A. (2018). Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española. *Universidad de Zaragoza*.
- Porras. (2018). Tipos de muestreo. *CentroGeo*, 6.
- Pública, S. N. (11 de septiembre de 2021). *Sistema Nacional de Contratación Pública (2021)*. Obtenido de <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/la-institucion/#:~:text=El%20Servicio%20Nacional%20de%20Contrataci%C3%B3n,contrataci%C3%B3n%20p%C3%BAblica%20a%20nivel%20nacional>
- Reyes, C. (7 de Octubre de 2020). *Repositorio Universidad Simón Bolívar*. Obtenido de <https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/6630?show=full>
- Reyes, S. (2020). *La investigación científica*. Universidad Internacional del Ecuador.
- Sara, E. (4 de Junio de 2020 ). Una oleada de casos de corrupción golpea Ecuador en medio de la pandemia. *LA CRISIS DEL CORONAVIRUS*, págs. <https://elpais.com/sociedad/2020-06-05/una-oleada-de-casos-de-corrupcion-golpea-ecuador-en-medio-de-la-pandemia.html>.

- SERCOP. (2021). *Portal de compras publicas*. Obtenido de <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/montos-de-contratacion-publica-2021/>
- Serrano & Señalin, E. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananera de Machal. *ESPACIOS*.
- Silva, S. y. (2017). La corrupción en la contratación pública: operatividad, tipificación, percepción, costos y beneficios. *VIA IURIS*, núm. 23, julio-diciembre, 2017, 3.
- Solarte, F. E. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. *Revista Tecnológica ESPOL- RTE*.
- Treadway, C. d. (2010). *COSO*. Obtenido de [https://www.coso.org/documents/Board-Risk-Oversight-Survey-COSO-Protiviti\\_000.pdf](https://www.coso.org/documents/Board-Risk-Oversight-Survey-COSO-Protiviti_000.pdf)
- Vite, R. (Octubre de 2014). *Repositorio UNEMI*. Obtenido de <https://n9.cl/yn0r2>