

- i. Auditoría de evaluación de procedimientos de la ejecución del Programa;
- ii. Auditorías anuales de la ejecución del Programa;
- ii. Auditoría final de la ejecución del Programa.

Dichas auditorías externas deberán ser efectuadas por Auditores Independientes aceptables por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Convenio de Préstamo de acuerdo con el tipo de auditoría que corresponda. La(s) Firma(s) Auditora(s) será(n) contratada(s) con cargo a los recursos del préstamo por parte del MINEDUC; la selección de la Firma Auditora y los Términos de Referencia de las auditorías estarán sujetas a la No Objeción de la AFD.

Por lo expuesto, y en referencia al oficio **AFD QUITO / 2021 /79** de 04 de marzo de 2021, emitido por el Director Adjunto Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo, mismo que informa; *“la AFD considera que las auditorías son necesarias para comprender los problemas presentados por los procedimientos y los problemas de gestión. Por esa razón, las auditorías de procedimientos, de gestión y financieras deben realizarse como lo prevén el Manual Operativo y el Convenio de financiamiento CEC-1008-001-Y.”*; se considera necesario realizar la: CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR” FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD).

## **7. OBJETO DE LA CONTRATACIÓN**

CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR” FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD).

## **8. OBJETIVOS**

### **8.1. OBJETIVO GENERAL.**

Realizar procedimientos de auditoría que permita evidenciar la gestión del programa “Apoyo a calidad e inclusión del sector educación en Ecuador “encaminado al cumplimiento del marco de resultados, mediante la ejecución lógica de las actividades y productos que se precisan en los documentos del Programa aprobado por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD).

### **8.2. OBJETIVOS ESPECÍFICO.**

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables a los procedimientos de la gestión del programa.
- Verificar los hechos reflejados en los documentos del programa.
- Examinar la cadena de valor de la gestión del programa.

- Realizar procedimientos de auditoría necesarios para sustentar la opinión del Auditor.

## 9. ALCANCE

Para la ejecución de la Auditoría Externa, se utilizará parámetros básicos de revisión y evaluación aplicados internacionalmente para la planificación, ejecución del trabajo de campo y la comunicación de resultados.

Se deberá considerar los siguientes procedimientos:

- La Firma Auditora informará las novedades y demás hallazgos relevantes; en el caso de existir salvedades deberá detallarlas, además de cuantificarlas cuando exista documentación suficiente y competente.
- La Firma Auditora identificará en el transcurso del examen los ajustes que considere necesarios y, dependiendo de su trascendencia, serán incluidos en la opinión; para ello se deberá:
  - Evidenciar debidamente el hallazgo u observación.
  - Determinar la incidencia en la formulación del dictamen u opinión, bajo las distintas modalidades de presentación, en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría y demás normativa aplicable.
- Obtener y analizar los informes de gestión u otro documento habilitante emitidos por las autoridades, según su competencia dentro de la institución.
- La naturaleza y profundidad de los procedimientos, dependerá de:
  - Los documentos del Programa validados por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD)
  - La obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente.
- La revisión de los sistemas de información. La Firma Auditora deberá desarrollar una planeación adecuada para la ejecución del trabajo y la elaboración del correspondiente informe a emitirse en base a los documentos que enmarcan la gestión del Programa:
  - Acta Resolutiva No. 0003, del 06 de febrero del 2017 mediante la cual el Comité de Deuda y Financiamiento ecuatoriano, autorizó la contratación del financiamiento, en los términos y condiciones financieras del Contrato de Préstamo a suscribirse con la AFD por un monto de USD 75 millones, destinados a financiar parcialmente el Programa “Apoyo a la calidad e inclusión del Sector Educativo del Ecuador”.
  - Convenio de Préstamo No. CEC 1008-001 suscrito el 01 de abril del 2017 entre la República del Ecuador a través del Ministerio de Economía y Finanzas y Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), por un monto de USD 75.000.000,00 (Setenta y cinco millones de Dólares de los Estados Unidos de América con 00/100 centavos solo para ejecución del Programa, el IVA le corresponde al pago Fiscal), para el financiamiento del Programa “Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador.
  - Adenda al Convenio de Préstamo CEC 1008-001-Y – AFD, suscrita el 11 de abril de 2019; en la cual, se actualizaron las metas del sector y se suprimió principalmente la delegación prevista para la implementación de las intervenciones bajo el Sub Componente 1.1. por parte del Ministerio de Educación al Servicio de Contratación de Obras (SECOB).

- Desembolso del préstamo efectuado por la AFD mediante la modalidad de anticipo de fondos.
- Solicitud a la AFD de cancelación parcial del saldo no desembolsado por el monto de USD 66.5 millones del convenio de crédito Nro. CEC 1008 001 por parte del el Subsecretario de Financiamiento Público de MEF mediante oficio MEF-SFP-2020-1159-O de 05 de noviembre de 2020.
- Normas de Adquisiciones para contratos financiados por la AFD en países extranjeros.
- Manual Operativo del Programa y anexos respectivos emitido por parte del MINEDUC, mediante Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDU-2018-00027-A, de 19 de marzo del 2018.
- Informes de auditoría externa.

### 9.1. PERÍODO DE COBERTURA.

La Auditoría Externa, concerniente a la evaluación de procedimientos de la ejecución del programa “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR” financiado por el Convenio de Préstamo No. CEC 1008Y, deberá considerar el período comprendido de los procesos establecidos en los documentos del programa.

### 9.2. DATOS DE VOLUMETRÍA A CONSIDERAR.

Los elementos de volumetría relativos a considerar en la presente Auditoría Externa es el Equipo de Gestión se encuentran laborando los siguientes especialistas con cargo al financiamiento;

Equipo	Función	Consultor
<b>Especialistas Técnicos del Programa</b>	<b>Especialista Intercultural Bilingüe</b>	Inti Joaquín Gualapuro Ipiales
	<b>Especialista de Participación Social</b>	Lorena Mercedes Velasco Arguello

Los Especialistas Intercultural Bilingüe y de Participación Social se incorporaron a esta Cartera de Estado desde el primer día hábil del mes de septiembre y octubre del 2020 respectivamente; y, sus honorarios profesionales serán cancelados con recursos provenientes del financiamiento CEC 1008 Y, tal como lo establece el Manual Operativo literal f. numeral 4.3.

*“En virtud de la solicitud de cancelación parcial del financiamiento oficializada por el Ministerio de Economía y Finanzas a la AFD mediante Oficio Nro. MEF-SFP-2020-1159-O de 5 de noviembre de 2020 el resto del equipo técnico mencionado en el Manual Operativo (especialista ambiental, arquitecto o ingeniero responsable de las repotenciaciones, ingeniero estructural, arquitecto o ingeniero responsable del Proyecto Piloto de EGL) no serán contratados al no ejecutarse el Sub - Componente 1.1.: Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamiento de las escuelas.”*

## 10. METODOLOGÍA DEL TRABAJO

La Auditoría Externa se llevará a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. La evaluación de los procedimientos de la ejecución del programa “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR”, contemplará los principios de economía, eficiencia y transparencia, de acuerdo con las buenas prácticas internacionales.

Adicionalmente, se deberá basar en un examen crítico e independiente a fin de reflejar la realidad de los procedimientos enmarcados en la gestión del programa.

La Auditoría Externa del programa será efectuada por una Firma Auditora Independiente, aceptable por la AFD, de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Convenio de Préstamo.

### 10.1. ETAPAS DE LA AUDITORIA.

**a. Preparación.** - La firma auditora contactará con el administrador del contrato designado por la Gerencia del Proyecto Nueva Infraestructura Educativa, posterior a la suscripción del contrato, con el fin de preparar y acordar el calendario de ejecución, particularmente para el trabajo de campo en el caso de requerirse. La documentación requerida por la firma auditora se entregará en la suscripción del contrato.

La firma auditora deberá asegurarse de la disponibilidad de los documentos que enmarcan la gestión del programa detallados en el numeral 5. ALCANCE del presente documento.

**b. Ejecución de la auditoría.** - La Firma Auditora pone en marcha las diligencias detalladas en los Términos de Referencia, aplicando un método de trabajo participativo, con la finalidad de obtener el mayor número de elementos de respuesta y de soporte justificativo durante la misión y antes de la realización del informe provisional.

**c. Informe Borrador de Auditoría o Informe provisional.** - El informe borrador debe ser entregado al Administrador del Contrato en el plazo detallado en los Términos de Referencia.

**d. Informe final de la Auditoría de Evaluación de Procedimientos de la Ejecución del Programa.**  
- El informe final debe ser entregado en el plazo detallado en los Términos de Referencia. Adicionalmente el mismo deberá contener los cambios, sugerencias, comentarios u observaciones emitidas oficialmente por el administrador del contrato.

### 10.2. CONSIDERACIONES ADICIONALES.

- La Firma Auditora deberá comunicar los asuntos de interés derivados de la Auditoría Externa al Administrador del Contrato, de conformidad con la responsabilidad que dispone para comunicar los resultados.
- La Firma Auditora deberá suministrar información relacionada con la evaluación de los procedimientos de la ejecución del programa, de acuerdo con los términos especificados en el Convenio de Préstamo y el MOP, así como sus comentarios sobre cada uno de los procesos establecidos en el Plan de Adquisiciones del Programa (PA-P).



- Se deberá estructurar los comentarios y hallazgos del Informe Final de la Auditoría, agrupándolos bajo los siguientes capítulos: (i) planificación; (ii) gestión financiera; (iii) gestión de adquisiciones; (iv) gestión de monitoreo y control; y (v) gestión de salvaguardas ambientales y sociales. Adicionalmente, el informe deberá contener, entre otros aspectos lo siguiente:
  - Comentarios y observaciones sobre la ejecución del programa de acuerdo con los términos y especificaciones en el Convenio de Préstamo y el MOP;
  - Informe sobre los procesos de ejecución del programa AFD, casos de incumplimiento con los términos del Contrato de Financiamiento pertinente;
  - Informe sobre las novedades encontradas en los procesos precontractuales ejecutados por las Unidades Administrativas responsables de la ejecución de los procesos de contratación.
  - Comunicación de los asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del programa; y,
  - Determinación de la responsabilidad de la Firma Auditora de informar a la Máxima Autoridad del Ministerio de Educación de cualquier asunto que la firma considere pertinente.
- En el caso de los procesos contratación con financiamiento de la AFD que se encuentren en su etapa precontractual, se deberá verificar que se hayan realizado de conformidad con las políticas de adquisición de bienes, obras, servicios y consultoría ejecutados a nivel nacional e internacional, establecidas en la Normas de Adquisiciones para contratos financiados por la AFD en países extranjeros.
- Para el caso de los procesos de contratación que hayan sido declarados cancelados o desiertos la Firma Auditora deberá considerar que todos aquellos procesos deben contener las respectivas resoluciones suscritas por la autoridad competente.
- No se aplica selección de muestra ya que la firma auditora deberá evaluar todos los procesos ejecutados por el: Proyecto de Nueva Infraestructura Educativa y Proyecto Sistema de Desarrollo Profesional - SiProfe e incluirá entre otros factores: (i) los resultados de revisiones anteriores; (ii) Control interno del Organismo ejecutor, y (iii) nivel de complejidad de los procesos de adquisiciones, entre otros. Un trabajo de aseguramiento razonable involucra la aplicación de procedimientos, los cuales dependerán del juicio de la firma auditora, para obtener evidencia suficiente y apropiada con la finalidad de concluir sobre si el Ejecutor ha dado cumplimiento a los procesos de ejecutados respecto de la normativa señalada en el Contrato de Préstamo y las no objeciones otorgadas por la Agencia Francesa de Desarrollo. En ese contexto, se espera que la revisión de los proyectos facilite la detección de situaciones especiales que requieran aplicar, si es necesario, medidas correctivas, previas al cierre del Programa.

### **10.3. ACTA ENTREGA – RECEPCIÓN**

Las actas de entrega recepción parciales y definitivas deberán ser suscritas por: la firma consultora, el administrador del contrato y el técnico que no haya intervenido en el proceso y contendrán: antecedentes, condiciones generales de ejecución y operativas, liquidación económica y de plazos; así como, el cumplimiento de las obligaciones contractuales, con la finalidad de que la Institución disponga de información completa y oportuna que facilite la toma de decisiones.

## 11. INFORMACIÓN QUE DISPONE LA ENTIDAD

El Ministerio de Educación entregará al contratista la documentación que enmarcan la gestión del Programa en formato digital a través del Administrador/a del Contrato.

Se solicita revisar el numeral 9.- ALCANCE del presente documento.

## 12. PRODUCTOS ESPERADOS

No	ETAPA	DESCRIPCIÓN DE LA ETAPA	DURACIÓN
<b>PRODUCTO 1</b>	A. Preparación y Ejecución del programa.	Presentación de la planificación, cronograma de trabajo, organización del equipo y fecha de entrega de cada producto.	5 días contabilizados desde la suscripción del contrato.
<b>PRODUCTO 2</b>	B. Informe Borrador de Auditoría	Emisión de informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas.	45 días contabilizados desde la entrega del producto 1.
<b>PRODUCTO 3</b>	C. Informe Final de Auditoría	Emisión de informe final que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas.	20 días contabilizados desde la entrega del producto 2.

## 13. PRESUPUESTO REFERENCIAL

El presupuesto referencial para la Auditoría externa requerida asciende a **USD 14.200,00** (Catorce mil doscientos dólares de los Estados Unidos de América con 00/100), sin incluir IVA, de conformidad con el siguiente detalle:

Código CPC	Descripción del servicio	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
822110111 <b>Descripción del CPC:</b> Servicio de Auditoría externa y comisarios	CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA "APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR" FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL	Unidad	1	14.200,00	14.200,00

	<b>ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)</b>				
<b>Presupuesto Referencial (SIN IVA)</b>					

### 13.1. DATOS DEL OFERENTE INVITADO.

**RAZÓN SOCIAL:** ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA.LTDA.

**RUC:** 0190434249001

### 14. OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA

- Entregar los productos esperados dentro del plazo de ejecución del contrato.
- Asumir todos los costos y trámites generados en el proceso de prestación de la consultoría, gestión de transporte, viáticos, permisos y otros que genere la entrega del producto señalado.
- Contar con la capacidad técnica, personal y de equipos, para el cumplimiento del contrato.
- Pagar los sueldos, salarios y remuneraciones de su personal, sin otros descuentos que aquellos autorizados por la ley, y en total conformidad con las leyes vigentes. Los contratos de trabajo deberán ceñirse estrictamente a las leyes laborales del Ecuador. Las mismas disposiciones aplicarán los subcontratistas a su personal. El Ministerio de Educación está exento de toda obligación laboral respecto del personal de la Consultora.
- Serán también de cuenta de la Consultora y a su costo, todas las obligaciones a las que está sujeto según las leyes, normas y reglamentos relativos a la seguridad social.
- Se comprometerá a no contratar a personas menores de edad para realizar actividad alguna durante la ejecución contractual; y que, en caso de que las autoridades del ramo determinaren o descubrieren tal práctica, se someterá y aceptará las sanciones que de aquella puedan derivarse, incluso la terminación unilateral y anticipada del contrato, con las consecuencias legales y reglamentarias pertinentes.

### 15. OBLIGACIONES DE LA CONTRATANTE

- Suscribir las actas de entrega recepción de los productos recibidos, siempre que se haya cumplido con lo previsto en la ley para la entrega recepción; y, en general, cumplir con las obligaciones derivadas del contrato.
- Brindar las facilidades necesarias para el correcto cumplimiento del contrato.
- Cumplir y hacer cumplir las obligaciones estipuladas en los Términos de Referencia, y este contrato.
- Pagar los valores correspondientes, posterior a la presentación de la factura y recepción a conformidad del objeto del contrato.
- Mantener reuniones de coordinación para revisión conjunta de los avances, y realizar las recomendaciones respectivas.
- El término para la atención o soluciones de peticiones o problemas será en un máximo de 5 días, contados a partir de la notificación del inconveniente presentado.
- En caso de ser necesario se podrá suscribir una Enmienda dentro del plazo de duración del instrumento principal, con su respectiva certificación de disponibilidad presupuestaria de ser pertinente.
- Entregar la documentación a la Consultora a la suscripción del presente contrato.

## 16. RECURSOS

Para el cumplimiento de los Servicios de Consultoría será responsabilidad de la consultora, disponer de los recursos humanos, tecnológicos y transportes necesarios para los resultados favorables.

## 17. CÓDIGO CPC

CPC SERCOP	DESCRIPCIÓN CPC SERCOP
822110111	SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA Y COMISARIOS

## 18. FORMA Y CONDICIONES DE PAGO

- La Entidad Contratante cancelará la totalidad del precio del contrato contra entrega del producto final, previa presentación del informe favorable de satisfacción por parte del administrador, así como las actas de entrega recepción parciales emitidas por el Administrador del Contrato, y la factura emitida por el contratista.
- El pago que se realice a la Consultora por cuenta de este contrato se efectuarán con sujeción al precio convenido, a satisfacción de la contratante, previa la aprobación del Administrador de Contrato.
- Del pago que se realice a la Consultora se retendrá igualmente las multas que procedan, de acuerdo con el contrato.
- **Pagos indebidos:** La contratante se reservará el derecho de reclamar al contratista, en cualquier tiempo antes o después de la prestación del servicio, cualquier pago indebido por error de cálculo o por cualquier otra razón, debidamente justificada, obligándose el contratista a satisfacer las reclamaciones que por este motivo llegare a plantear la contratante, reconociéndose el interés calculado a la tasa máxima de interés convencional, establecido por el Banco Central del Ecuador.

## 19. MULTA

Se cobrará el uno por mil (1 x 1000) por cada día de retraso sobre el porcentaje de las obligaciones que se encuentren pendientes de ejecutarse conforme lo establecido en el contrato.

Excepto en el evento de caso fortuito o fuerza mayor, debidamente comprobado y aceptado por la CONTRATANTE.

Si el valor de las multas excede del 5% del monto total del contrato, el MINISTERIO DE EDUCACIÓN podrá darlo por terminado anticipada y unilateralmente.

El cobro de las multas no excluye el derecho del MINISTERIO DE EDUCACIÓN para exigir el cumplimiento del contrato o para exigir su terminación o declararlo unilateralmente terminado, según corresponda y, en cualquiera de estos casos, requerir además el resarcimiento y pago de daños y perjuicios de conformidad con la Ley.

En todos los casos, las multas serán impuestas por el administrador del contrato, el cual establecerá el incumplimiento, fechas y montos.

Las multas impuestas al contratista pueden ser impugnadas en sede administrativa, a través de los respectivos recursos, o en sede judicial o arbitral.

El pago de la multa no extingue la obligación principal de la consultora.

## 20. ADMINISTRADOR DE CONTRATO

Designar a Silvana Abril, Analista de Seguimiento 2 de la Subsecretaría de Administración Escolar o quien haga sus veces, como Administrador/a del Contrato, quien deberá atenerse a los términos de referencia, a las condiciones del término de referencia y a todas las condiciones y normativa legal vigente que forman parte del presente contrato.

El/la Administrador/a de este Contrato, queda autorizado/a para realizar las gestiones inherentes a su ejecución, incluyendo aquello que se relaciona con la aceptación o no de los pedidos de prórroga que pudiera formular la Consultora.

El/la Administrador/a será el/la encargado/a de velar por el cabal y oportuno cumplimiento de las normas legales y de todas y cada una de las obligaciones y compromisos contractuales asumidos por parte de la Consultora. Adoptará las acciones que sean necesarias para evitar retrasos injustificados e impondrá las multas y sanciones a que hubiere lugar, así como también deberá atenerse a las condiciones generales y específicas de los términos de referencia que forman parte del presente contrato.

Respecto de su gestión reportará al jefe inmediato/a, debiendo comunicar todos los aspectos operativos, técnicos, económicos y de cualquier naturaleza que pudieren afectar al cumplimiento del objeto del contrato.

Tendrá bajo su responsabilidad la aprobación y validación de los productos e informes que emita y/o presente la Consultora y suscribirá el/las Acta/s que para tales efectos se elaboren.

LA CONTRATANTE podrá cambiar de administrador del contrato, para lo cual bastará cursar a la Consultora la respectiva comunicación; sin que sea necesario la modificación del texto contractual. Tendrá la potestad de recomendar a la máxima autoridad o su delegado la terminación del contrato, en lo que corresponda.

## 21. GARANTÍAS

No aplica garantías por el monto del contrato y el tipo de contratación.

## 22. PLAZO DE EJECUCIÓN

El plazo requerido para la ejecución de la auditoría será de 70 días hábiles contados a partir de la suscripción del contrato, plazo que se encuentra desglosado de la siguiente manera:

No	ETAPA	DURACIÓN
<b>PRODUCTO 1</b>	<b>A.</b> Preparación y Ejecución del programa.	5 días contabilizados desde la suscripción del contrato.
<b>PRODUCTO 2</b>	<b>B.</b> Informe Borrador de Auditoría	45 días contabilizados desde la entrega del producto 1.
<b>PRODUCTO 3</b>	<b>C.</b> Informe Final de Auditoría	20 días contabilizados desde la entrega del producto 2.



### **23. TIPO DE ADJUDICACIÓN**

La adjudicación será total

### **24. NATURALEZA DEL CONSULTOR**

(Persona Jurídica)

### **25. CONSULTORES EXTRANJEROS**

(NO)

### **26. DESCRIPCIÓN DEL TÉRMINO DE RECEPCIÓN**

Contenido de las actas.- Las actas de recepción provisional, parcial, total y definitivas serán suscritas por el contratista y los integrantes de la Comisión designada por la máxima autoridad de la entidad contratante o su delegado conformada por el administrador del contrato y un técnico que no haya intervenido en el proceso de ejecución del contrato.

Las actas contendrán los antecedentes, condiciones generales de ejecución, condiciones operativas, liquidación económica, liquidación de plazos, constancia de la recepción, cumplimiento de las obligaciones contractuales, reajustes de precios pagados, o pendientes de pago y cualquier otra circunstancia que se estime necesaria.

En las recepciones provisionales parciales, se hará constar como antecedente los datos relacionados con la recepción precedente. La última recepción provisional incluirá la información sumaria de todas las anteriores.

### **27. LOCALIDAD DONDE SE EJECUTARÁ LA CONTRATACIÓN**

Provincia: Pichincha

Cantón: Quito

### **28. PRÓRROGA DE PLAZO**

El MINISTERIO DE EDUCACIÓN podrá extender el plazo de vigencia del presente Contrato solo en los casos que se indican a continuación, y a solicitud de la Consultora en un término de hasta dos (2) días de suscitado el evento o cuando de los hechos se evidencie tal necesidad:

- a. Por caso fortuito o fuerza mayor aceptado por el MINISTERIO DE EDUCACIÓN, en los términos establecidos en el artículo 30 del Código Civil Ecuatoriano.
- b. Cuando se suspendan los trabajos o se cambien las actividades previstas en el cronograma por orden de la entidad contratante y que no se deban a causas imputables a la Consultora.
- c. Cuando el Consultora así lo solicitare, por escrito, justificando los fundamentos de la solicitud, siempre que este se haya producido por motivos de fuerza mayor, caso fortuito o perjudique el desarrollo de este. Deberá ser aceptado como tal por la máxima autoridad de la Entidad Contratante o su delegado, previo informe del administrador del contrato. Tan pronto desaparezca la causa de fuerza mayor o caso fortuito, la Consultora está obligado a continuar con la ejecución del contrato, sin necesidad de que medie notificación por parte del administrador del contrato para reanudarlo.

- d. Si el MINISTERIO DE EDUCACIÓN no hubiera solucionado los problemas administrativos- contractuales en forma oportuna, cuando tales circunstancias incidan en la entrega del servicio.

Al aceptar la prórroga, el MINISTERIO DE EDUCACIÓN definirá su duración y la incorporación de un nuevo cronograma de trabajo que sustituirá al original o precedente, que deberá ser suscrito por las partes, y tendrá el mismo valor contractual del sustituido.

## 29. PROTOCOLIZACIÓN

No Aplica.

## 30. DATOS DEL PROYECTO

**Nombre Proyecto:** Nueva Infraestructura Educativa

**Código único de proyecto (CUP):** 91400000.78.6172

**Proceso o acción:** Construcción, repotenciación, mantenimiento, equipamiento y mobiliario.

**Objeto:** Instituciones educativas.

Elaborado por:	Firma	Área
Steven Francisco Rubio Armijos Coordinador del Programa AFD		Coordinación del Programa AFD
Revisado y Aprobado por:	Firma	Área
Jaime Fernando Vega Proaño Gerente para la Administración del Portafolio de Créditos Externos	 28 SEP 2021	Gerencia para la Administración del Portafolio de Créditos Externos

## INFORME ECONÓMICO

### **“CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR” FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)”**

#### **1. BASE LEGAL**

##### **La Constitución de la República ordena:**

- 1.1** Artículo 26.- *“La educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal, garantía de la igualdad e inclusión social y condición indispensable para el buen vivir. Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo”;*
- 1.2** Artículo 27.- *“La educación se centrará en el ser humano y garantizará su desarrollo holístico, en el marco del respeto a los derechos humanos, al medio ambiente sustentable y a la democracia; será participativa, obligatoria, intercultural, democrática, incluyente y diversa, de calidad y calidez; impulsará la equidad de género, la justicia, la solidaridad y la paz; estimulará el sentido crítico, el arte y la cultura física, la iniciativa individual y comunitaria, y el desarrollo de competencias y capacidades para crear y trabajar (...)”;*
- 1.3** Artículo 226.- *“Las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución”;*
- 1.4** Artículo 288.- *“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”;*
- 1.5** Artículo 342.- *“El Estado asignará, de manera prioritaria y equitativa, los recursos suficientes, oportunos y permanentes para el funcionamiento y gestión del sistema”, lo cual es concordante con lo prescrito en el artículo 348, a saber: “La educación pública será gratuita y el Estado Financiará de manera oportuna, regular y suficiente. La distribución de los recursos destinados a la educación se regirá por criterios de equidad social, poblacional y territorial, entre otros (...)”;*
- 1.6** Artículo 344.- *“El sistema nacional de educación comprenderá las instituciones, programas, políticas, recursos y actores del proceso educativo, así como acciones en los niveles de educación inicial, básica y bachillerato, y estará articulado con el sistema de educación superior. El Estado ejercerá la rectoría del sistema a través de la autoridad educativa nacional, que formulará la política nacional de educación; asimismo regulará y controlará las actividades relacionadas con la educación, así como el funcionamiento de las entidades del sistema”;*
- 1.7** Artículo 425.- *“El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente: La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las*

*normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos (...)*”;

**1.8** La República del Ecuador a través del Ministerio de Economía y Finanzas y la Agencia Francesa de Desarrollo suscribieron el 01 de abril de 2017 el Convenio de Préstamo Nro. CEC-1008, por el valor de USD 75.000.000,00 (Setenta y cinco millones de dólares de los Estados Unidos de América con 00/100 centavos), para el financiamiento del Programa “Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador”;

**Las Normas de adquisiciones para contratos financiados por AFD en países extranjeros, en lo pertinente preceptúan:**

**1.9** “1.2.2. *Cumplimiento con las Buenas Prácticas Internacionales* El Beneficiario se compromete a que los contratos financiados por la AFD se adjudiquen y se ejecuten de acuerdo con las Buenas Prácticas Internacionales, así como de acuerdo con las prácticas internacionalmente reconocidas en la materia, en particular con aquellas recomendadas por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), en particular en lo que se refiere a la información disponible a los potenciales proveedores, su preselección, al contenido y publicación de los Documentos de Adquisición, a la evaluación de las ofertas y a la adjudicación de los contratos.

*En su sitio de Internet, la AFD pone a disposición del Beneficiario documentos estándar para adquisiciones de bienes, obras, plantas y servicios de consultoría basados en las mejores prácticas internacionales, en los cuales el Beneficiario podrá apoyarse, en el entendido de que finalmente le corresponde al Beneficiario asegurarse que cumplan con las leyes y reglamentos que son las aplicables. En caso de no poder acceder a los documentos mencionados en el sitio web de Internet, la AFD puede dar una copia de estos documentos al Beneficiario, si así lo solicitase”;*

**1.10** “1.2.3. *Declaración de Integridad* El Beneficiario está obligado a exigirles a los candidatos, oferentes o consultores la presentación de una Declaración de Integridad debidamente firmada, que incluya los criterios y condiciones enunciados en los Artículos 1.2 a 1.5. El Beneficiario se compromete a exigir la presentación de la Declaración de Integridad (un modelo se anexa a las Normas) para cualquier Precalificación, Solicitud de Expresión de Interés, Invitación a Presentar Ofertas (independiente del tipo, Internacional o Nacional), Invitación a Presentar Propuestas, Solicitud de Cotización, o Contratación Directa y se incluirá obligatoriamente como parte del contrato. En el caso de un proyecto financiado en el marco de la MRI2, la Declaración de Integridad será sustituida por un documento equivalente específico validado por las instituciones financieras de la MRI. En el caso de cofinanciamiento, la Declaración de Integridad puede ser reemplazada por una declaración que haya sido previamente aprobada por los socios del cofinanciamiento. En caso de no presentar la Declaración de Integridad o de incumplimiento de una de las obligaciones establecidas en ese documento, la AFD tendrá derecho a aplicar las sanciones señaladas en los Artículos 1.4 y 1.6.5 más abajo”;

**1.11** “1.2.4. *Contratación Directa* El Beneficiario sólo puede estar exento de los requisitos de competencia en adquisiciones financiadas por AFD siempre y cuando la AFD de su acuerdo previo y cuando cumpla con las siguientes condiciones cumulativas: - (i) la Contratación Directa cumple con las leyes y reglamentos existentes aplicables al Beneficiario; (ii) la ausencia de competencia se basa en una justificación sólida para uno de los motivos descritos más abajo;- (iii) el oferente, proveedor o consultor está cualificado y con experiencia para realizar los servicios- (iv) el monto del contrato es coherente a las estimaciones iniciales y a los precios usuales del mercado, y los términos y condiciones del contrato son justos y razonables.

*El Beneficiario podrá recurrir a una Contratación Directa:*



a) Cuando, en casos de extrema urgencia como resultado de eventos imparables que no pudieron preverse y que no pueden atribuirse al Beneficiario, no se pueda cumplir con los plazos requeridos para los procesos de adquisiciones descritos más adelante; b) Cuando, para bienes, obras, plantas, servicios de consultoría o servicios de no consultoría, por motivos técnicos o relacionados con la protección de derechos de exclusividad, sólo puedan encargarse a un particular proveedor o consultor; c) Si el monto del contrato no excede los € 15,000”.

**1.12** “1.6 Revisiones efectuadas por la AFD, de conformidad con el Artículo 1.2.5 arriba mencionado, los procesos de adquisiciones son responsabilidad única del Beneficiario. Sin embargo, la AFD deberá verificar que los procesos de adquisiciones tengan lugar bajo las condiciones de transparencia, equidad, economía y eficiencia requeridas”;

**1.13** “1.6.1. Plan de Adquisiciones.- En el marco de la preparación del proyecto, se requiere que el Beneficiario establezca un Plan de Adquisiciones que identificará los procesos de adquisiciones y contratos que se llevarán a cabo con motivo del proyecto financiado por la AFD. Este plan debe ser creado por lo menos para los primeros 18 meses y después actualizado siempre y cuando sea necesario, pero por lo menos anualmente. El plan específico para cada contrato: el nombre del contrato, el monto estimado del contrato, el tipo de contrato, el tipo de competición, el método de adquisición, el método de selección, el tipo de revisión requerido por la AFD y el calendario del proceso de adquisición y ejecución de cada contrato. Un modelo de Plan de Adquisiciones está disponible en el Sitio Web de la AFD. De conformidad con las estipulaciones del Artículo 1.6.2 aquí abajo, este documento, que es esencial para la organización inicial y planificación de las adquisiciones, debe estar sujeto previamente a la Carta de No Objeción de la AFD sujeta a una Carta de No Objeción de la AFD. El Beneficiario se compromete a implementar el Plan de Adquisiciones según fuera aprobado por la AFD en la Carta de No Objeción. En el caso de un proyecto importante para el cual haya que adjudicar varios contratos significativos, se recomienda al Beneficiario publicar las informaciones contenidas en el Plan de Adquisiciones aprobado por la AFD mediante un aviso general de adquisiciones. Este tipo de publicación hace parte de los esfuerzos de transparencia y en efecto permite a los candidatos potencialmente interesados estar listos en el momento en que aparezcan los diferentes avisos (específicos) de adquisiciones. La publicación deberá hacerse de acuerdo con las estipulaciones del Artículo 1.2.6. Salvo estipulación contraria del Convenio de Financiamiento, el Beneficiario autoriza a la AFD a comunicar a terceros la información del Plan de Adquisiciones relativo a los contratos sujetos a publicación, en particular en el marco de sus obligaciones de notificación ex ante al Comité de Ayuda al Desarrollo (CAD) de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) sobre los financiamientos que cualifiquen como Ayuda Pública al Desarrollo”;

**1.14** “1.6.2. Carta de No Objeción- Revisión Previa. Salvo notificación contraria de la AFD al Beneficiario, la AFD llevará a cabo revisiones previas de los procesos de adquisiciones y emitirá cartas de No Objeción cuando este satisfecho de que el Beneficiario ha cumplido con estas normas. Antes de la difusión o notificación a terceros, y de preferencia antes de cualquier comunicado para la aprobación de una entidad nacional de regulación o supervisión de adquisiciones públicas, el Beneficiario debe presentar previamente a la AFD para la Carta de No Objeción”;

**La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública prevé:**

**1.15** Artículo 3.- “En las contrataciones que se financien, previo convenio, con fondos provenientes de organismos multilaterales de crédito de los cuales el Ecuador sea miembro, o, en las contrataciones que se financien con fondos reembolsables o no reembolsables provenientes de financiamiento de gobierno a gobierno; u organismos internacionales de cooperación, se observará lo acordado en los respectivos convenios. Lo no previsto en dichos convenios se regirá por las disposiciones de esta Ley”;



**1.16** Artículo 24.- *“Las entidades previamente a la convocatoria, deberán certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación. El Reglamento establecerá las formas en que se conferirán las certificaciones o los mecanismos electrónicos para la verificación a que se refiere el inciso anterior”;*

**El Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública prescribe:**

**1.17** Artículo 2.- *“En la suscripción de los convenios de créditos o de cooperación internacional se procurará medidas para la participación directa o asociada de proveedores nacionales. El régimen especial previsto en el artículo 3 de la Ley se observará independientemente que el financiamiento internacional sea total o parcial, siempre que se observen las condiciones en el Convenio;*

**1.18** Artículo 27.- *“De conformidad con lo dispuesto en el artículo 24 de la Ley, para iniciar un proceso de contratación se requiere certificar la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación. (...) se deberá emitir la certificación sobre la disponibilidad presupuestaria y la existencia presente o futura de los recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de las contrataciones que constan en el Plan Anual de Contrataciones, cuya responsabilidad le corresponde al Director Financiero de la entidad contratante o a quien haga sus veces (...);”*

**1.19** Mediante Acuerdo Ministerial Nro. MINEDUC-MINEDUC-2017-00051-A de 22 de junio de 2017, el entonces Ministro de Educación delegó a las diferentes autoridades de esta Cartera de Estado, las atribuciones relacionadas con el ámbito de Contratación Pública mismo que ha sido reformado mediante Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDUC-2017-00090- A de 1 de noviembre de 2017, Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDUC-2018-00064-A de 12 de junio de 2018, Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDUC-2019-00005- A de 5 de febrero de 2019 y Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDUC-2019-00066-A de 14 de octubre de 2019.

**1.20** El Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Ministerio de Educación tiene como misión *“Garantizar el acceso y calidad de la educación inicial, básica y bachillerato a los y las habitantes del territorio nacional, mediante la formación integral, holística e inclusiva de niños, niñas, jóvenes y adultos, tomando en cuenta la interculturalidad, la plurinacionalidad, las lenguas ancestrales y género desde un enfoque de derechos y deberes para fortalecer el desarrollo social, económico y cultural, el ejercicio de la ciudadanía y la unidad en la diversidad de la sociedad ecuatoriana”.*

## **2. ANTECEDENTES.**

**2.1.** Con Acuerdo Ministerial Nro. MINEDUC-MINEDUC-2018-00027-A, de 19 de marzo de 2018, el Ministro de Educación de la fecha, expidió el Manual Operativo del Programa “Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en Ecuador”.

**2.2.** El 11 de abril de 2019, se suscribió entre la AFD y el Ministerio de Economía y Finanzas, la enmienda No. 1 al convenio de préstamo, a través de la cual se sustituyó en su totalidad el Anexo 2-Descripción del Programa, estableciéndose que *“el Ministerio de Educación estará a cargo de la implementación del Programa y ejecutará el componente de construcción y rehabilitación de las escuelas desde la planta central del Ministerio de Educación y a través de sus unidades operativas desconcentradas.(...)”*

**2.3.** Con oficio Nro. MINEDUC-CGP-2020-00066-OF de 02 de abril de 2020, la Coordinación General de Planificación solicitó a la Directora de la AFD Ecuador *“se autorice una dispensa*

respecto de las fechas y plazos acordados para la presentación de los informes determinados en el Contrato de Préstamo, estableciéndose los siguientes compromisos por parte del MINEDUC:

*A. Contratación y desarrollo de la Auditoría de Evaluación de Procedimientos de la Ejecución del Programa (acompañamiento) en el segundo semestre del año 2020. Esta auditoría revisará los procesos de ejecución del Programa y emitirá recomendaciones para posibles cambios al Manual de Operaciones MOP y de igual manera, se incluirá dentro de los términos de referencia la necesidad de que la auditoría contemple revisiones a los procesos y procedimientos financieros efectuados a la fecha del examen."*

2.4. Mediante Oficio AFD 2020/118 de 28 de mayo de 2020, la Agencia Francesa de Desarrollo dio contestación al documento No. MINEDUC-CGP-020-00066-OF, cuya parte pertinente indica; *"Due the fact that the implementation phase has not yet started, the funds that have been disbursed have not been used for the activities programmed by the credit facility and thus no expenditures can be accounted to the program to this date.*

*For this reason, and to regularize the fulfilment of the auditing report clause, AFD hereby decides to waive: the clause 3.4.7 of "Control- Audit" in regards to the commitment to present an audit report for the fiscal year 2019 with the condition of the reception of a detailed financial report before the end of the first semester 2020 subject to AFD's non objection. By the end of 2020 the Final Beneficiary shall commit to the appointment of a reputable and independent auditing firm as stated in the Financial Agreement in order to present an audit report that includes the periods of 2018, 2019 and 2020".*

2.5. A través de oficio Nro. MINEDUC-CGP-2020-00259-OF de 16 de diciembre de 2020, el Ministerio de Educación solicitó a las Autoridades de la Agencia Francesa de Desarrollo el pronunciamiento sobre ejecución de auditorías anuales de evaluación de procedimientos y de ejecución del Programa AFD.

2.6. Con oficio AFD QUITO / 2021 /79 de 04 de marzo de 2021, el Director Adjunto Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo informó que *"(...) la AFD considera que las Auditorias son necesarias para comprender los problemas presentados por los procedimientos y los problemas de gestión. (...)"*

2.7. Mediante oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00075-OF de 29 de marzo del 2021, la Coordinadora General de Planificación estableció como compromisos de la Misión desarrollada por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) del 22 al 26 de marzo del 2021, el seguimiento de la implementación del Programa "Apoyo a la calidad e inclusión del sector educación en Ecuador"; financiado con el Convenio de Préstamo No. CEC 1008 – 001 -Y.

2.8 El Servidor Público Steven Rubío con fecha 29 de marzo del 2021, mediante correo institucional solicitó proforma a IFS Integral Financial Solutions Cía. Ltda. IFS GROUP Miembros de UC&CS GLOBAL y UC&CS AMERICA.

Se recibe respuesta mediante correo donde se adjunta la proforma de fecha 02 de abril del 2021 suscrita por parte del Gerente General Socio de Auditoría IFS Integral Financial Solutions Cía. Ltda. - IFS GROUP Miembros de UC&CS GLOBAL y UC&CS AMERICA.

2.9 El Servidor Público Steven Rubío con fecha 08 de abril del 2021 mediante correo institucional solicitó proforma a ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA.

Se recibe respuesta mediante correo electrónico donde se adjunta la proforma de fecha 08 de abril del 2021 por parte del Ing. Esteban Matute GERENTE GENERAL ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA.

**2.10.** El Servidor Público Steven Rubío con fecha 07 de abril del 2021 mediante correo institucional solicitó proforma a Proaudit Cía Ltda RNAE No . 524.

Se recibe respuesta mediante correo electrónico donde se adjunta la proforma de fecha 09 de abril del 2021 por parte del Sr. Javier Soria Suárez Gerente General Proaudit Cía Ltda RNAE No . 524

**2.11** El Servidor Público Steven Rubío con fecha 05 de abril del 2021 mediante correo institucional solicitó proforma a Russel Bedford.

Con fecha 9 de abril del 2021 se recibe proforma por parte del Eco. Ramiro Pinto Floril Gerente General, Russel Bedford.

**2.12.** A través de memorando Nro. MINEDUC-CGP-2021-00475-M, de 22 de abril de 2021, la Coordinadora General de Planificación manifiesta: *"(...) el Ministerio de Economía y Finanzas procedió aprobar el CUR 677 el 20 de abril del 2021, conforme al siguiente detalle:*

<b>PROGRAMA - PROYECTO - DESCRIPCION PROYECTO DE LA ESTRUCTURA – CUP</b>	<b>CREDITO</b>
55 - 002 - EDUCACION INICIAL Y BASICA INTEGRAL CON CALIDAD - 91400000.0000.383753	50.631,41
59- 004 - SISTEMA NACIONAL DE DESARROLLO PROFESIONAL SIPROFE - 91400000.146.2904	16.000,00
60 - 002 - NUEVA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA - 91400000.78.6172	11.353.979,89
<b>TOTAL</b>	<b>11.420.611,30</b>

**2.13.** Con memorando Nro. MINEDUC-CGP-2021-00623-M de 20 de mayo de 2021, la Coordinadora General de Planificación, remitió al Director Adjunto Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo, la Solicitud de No Objeción para la Contratación de Auditoría de Evaluación de Procedimientos de la Ejecución del Programa AFD.

**2.14.** Mediante Oficio AFD QUITO / 2021 / 177 de 21 de mayo de 2021, la Directora AFD Ecuador, otorga la No Objeción a la Contratación de Auditoria de Evaluación de Procedimientos de la Ejecución del Programa AFD.

2.15. A través de Memorando Nro. MINEDUC-SAE-2021-00668-M de 23 de junio de 2021, la Subsecretaría de Administración Escolar solicita a la Coordinación General de Planificación aval y certificación presupuestaria para la Auditoría de Evaluación de Procedimientos de la ejecución del programa "APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR", financiado por el CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008Y.

2.16. Con Memorando Nro. MINEDUC-CGP-2021-00792-M de 24 de junio de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la señora Ministra de Educación su autorización de AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA "APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR", por un monto de USD. 18.032,00".

2.17. Mediante memorando Nro. MINEDUC-MINEDUC-2021-00169-M de 29 de junio de 2021, la señora Ministra concede la Autorización de AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA "APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR", por un monto de USD. 18.032,00".

2.18. A través de memorando Nro. MINEDUC-CGP-2021-00813-M de 29 de junio de 2021, la Coordinadora General de Planificación remitió a la Coordinadora General Administrativa Financiera, la autorización de AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA "APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR", por un monto de USD. 18.032,00".

2.19. Con memorando Nro. MINEDUC-DNF-2021-01395-M de 06 de julio de 2021, el Director Nacional Financiero notifica a la Coordinación General de Planificación y Subsecretaría de Administración Escolar respecto al aval y la certificación presupuestaria lo siguiente;

**CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA NO. 387** (60 00 002 001 730602 1701 202 5091 0003)  
Servicio de Auditoria por un valor de \$16,100.00

**CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA NO. 388** (60 00 002 001 730602 1701 202 2001 0003)  
Servicio de Auditoria por un valor de \$1,932.00.

Con fecha 06 de julio del 2021 la Dirección Nacional Financiera genera **Comprobante de Avals a Contratos No. 35** bajo la justificación: "CONTRATACIÓN AUDITORÍA EVALUACIÓN PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA "APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR.

2.20. Mediante correo electrónico de 9 de agosto de 2021, la Especialista de Adquisiciones del Equipo de Apoyo a la Gestión del Programa, solicitó la actualización de la vigencia de las proformas presentadas por los oferentes: PROAUDIT CÍA LTDA, RUSSELL BEDFORD, ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA y IFS GROUP; lo cual fue atendido por los oferentes actualizado la vigencia de las proformas sin que exista variación de valores.

2.21. Con oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00181-OF de 02 de septiembre de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la Directora AFD Ecuador: "(...) la No Objeción para iniciar un proceso de contratación cuyo objeto es: "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA "APOYO A LA



*CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR” FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)”*; para lo cual se sugiere la contratación directa con la Firma Auditora “ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA.LTDA”, toda vez que esta empresa presentó la oferta económica de menor valor y se ajusta a los parámetros del presupuesto referencial, según lo señala el Informe Económico S/N. (...)”

**2.22.** A través de oficio AFD QUITO / 2021 / 413 de 07 de septiembre de 2021, la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), otorga la No Objeción a los dos procesos de contratación para las Auditorías “Estados financieros 2017-2020” y “Procedimientos 2020-2021”, mismos que se llevarán a cabo con las Firmas Auditoras: OHM&CO y ALIADO MATUBERM CIA.LTDA, respectivamente, con la aclaración de que solo la contratación directa permitirá respetar los plazos del proyecto, lo cual es corroborado en el correo electrónico adjunto al Oficio de No Objeción, que señala que la única condición es que dichos procesos contractuales se realicen en contratación directa, debido a la urgencia que se desprende de los ya múltiples atrasos en la ejecución de ambos servicios y en función de que el monto atribuido es menor al exigido para procesos de concurso público.

**2.23.** Mediante oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00183-OF de 08 de septiembre de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicita a la Directora AFD Ecuador: “(...) *hago referencia al Oficio AFD QUITO / 2021 / 413 de fecha 07 de septiembre de 2021, en el cual la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), otorga la No Objeción a los dos procesos de contratación para las Auditorías “Estados financieros 2017-2020” y “Procedimientos 2020-2021”, mismos que se llevarán a cabo con las Firmas Auditoras: OHM&CO y ALIADO MATUBERM CIA.LTDA, con la aclaración de que solo la contratación directa permitirá respetar los plazos del proyecto, lo cual es corroborado en el correo electrónico adjunto al Oficio de No Objeción, que señala que la única condición es que dichos procesos contractuales se realicen en contratación directa, debido a la urgencia que se desprende de los ya múltiples atrasos en la ejecución de ambos servicios y en función del monto atribuido menor al exigido para procesos de concurso público.*

*Con base a lo anterior, y una vez que se ha modificado el tipo de competición a una Contratación Directa regida a la Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en Países Extranjeros, remito para su No Objeción el Plan de Adquisiciones del Programa (PA-P) en su Actualización No.9 (...)”*

**2.24.** Con oficio AFD QUITO / 2021 / 416 de 09 de septiembre de 2021, la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), otorga la No Objeción al Plan de Adquisiciones en su actualización No.9, manifestando; “(...) *En el marco del Proyecto CEC1008 Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo del Ecuador, me es grato comunicarle la No Objeción de la AFD a la actualización del plan de adquisiciones. Nos referimos a la solicitud de No objeción recibida el miércoles 08 de septiembre por correo electrónico. (...)”*

**2.25.** Mediante oficio AFD Quito/2021/430 de 28 de septiembre de 2021 la Directora AFD Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo manifestó “*La contratación directa no es un proceso competitivo, ni nacional, ni internacional. Eso significa que cuando mandan unos TdRs, en ese caso a una firma auditora, que esa contesta con una oferta que les conviene, la seleccionan y pueden firmar el contrato. No hay que pasar por un proceso de adjudicación es contratación directa*”.

### 3. JUSTIFICACIÓN

Con la finalidad de realizar el proceso de: CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR” FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA



AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD), en cumplimiento a las disposiciones emitidas en la Ley Orgánica de Educación y su Reglamento, respecto a las responsabilidades de la Autoridad Educativa Nacional (Ministerio de Educación); es necesario definir el presupuesto referencial para este procedimiento.

La determinación del presupuesto referencial, se realizará de conformidad a lo establecido en las resolución R.E.-SERCOP-2016-0000072 y sus posteriores reformas- emitidas por el Servicio Nacional de Contratación Pública para lo cual se tomará en consideración: análisis del servicio a ser adquirido en el que se detallarán sus características técnicas, origen, facilidad de adquisición, número de oferentes, riesgo cambiario, montos de adjudicaciones similares, variación de precios, montos a valores presentes, inflación, precios actuales, existencia de servicios sustitutos y solicitud de proveedores del servicios a contratar; desglose y enumeración detallada del objeto de la contratación, ítem, descripción del código CPC, cantidad requerida y desglose del precio por cada ítem con la finalidad que el servicio a contratar puede individualizarse, diferenciarse y ser plenamente identificables, cuantificables y utilizables por sí mismos.

#### **4. OBJETO DE LA CONTRATACIÓN.**

CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR” FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD).

#### **5. OBJETIVO DEL INFORME.**

Determinar el presupuesto referencial conforme normativa legal vigente para la: CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR” FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD).

#### **6. ESTUDIO DE MERCADO**

##### **6.1. CÁLCULO DEL PRESUPUESTO REFERENCIAL.6.1.1.ANÁLISIS DEL BIEN O SERVICIO A SER CONTRATADO.**

##### **6.1.1. CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS.**

Para la ejecución de la Auditoría Externa, se utilizará parámetros básicos de revisión y Evaluación aplicados internacionalmente para la planificación, ejecución del trabajo de campo y la comunicación de resultados.

Se deberá considerar los siguientes Procedimientos:

- La Firma Auditora pronunciará en cuanto a: observaciones, novedades y demás hallazgos relevantes, en el caso de existir salvedades deberá detallarlas, además de cuantificarlas cuando exista documentación suficiente y competente.
- La Firma Auditora identificará en el transcurso del examen los ajustes que considere necesarios y, dependiendo de su trascendencia, serán incluidos en la opinión; para ello se

deberá:

- Evidenciar debidamente el hallazgo u observación.
- Determinar la incidencia en la formulación del dictamen u opinión, bajo las distintas modalidades de presentación, en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría y demás normativa aplicable.
- Obtener y analizar los informes de Gestión u otro documento habilitante emitidos por las autoridades, según su competencia dentro de la institución.
- La naturaleza y profundidad de los Procedimientos, dependerá de:
  - Los documentos del Programa validados por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD)
  - La obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente.
- La revisión de los sistemas de información. La Firma Auditora deberá desarrollar una planeación adecuada para la ejecución del trabajo y la elaboración del correspondiente informe a emitirse en base a los documentos que enmarcan la Gestión del Programa:
  - Acta Resolutiva No. 0003, del 06 de febrero del 2017 mediante la cual el Comité de Deuda y Financiamiento ecuatoriano, autorizó la contratación del financiamiento, en los términos y condiciones financieras del Contrato de Préstamo a suscribirse con la AFD por un monto de USD 75 millones, destinados a financiar parcialmente el Programa “Apoyo a la calidad e inclusión del Sector Educativo del Ecuador”.
  - Convenio de Préstamo No. CEC 1008-001 suscrito el 01 de abril del 2017 entre la República del Ecuador a través del Ministerio de Economía y Finanzas y Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), por un monto de USD 75.000.000,00 (Setenta y cinco millones de Dólares de los Estados Unidos de América con 00/100 centavos solo para ejecución del Programa, el IVA le corresponde al pago Fiscal), para el financiamiento del Programa “Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador.
  - Adenda al Convenio de Préstamo CEC 1008-001-Y – AFD, suscrita el 11 de abril de 2019; en la cual, se actualizaron las metas del sector y se suprimió principalmente la delegación prevista para la implementación de las intervenciones bajo el Sub Componente 1.1. por parte del Ministerio de Educación al Servicio de Contratación de Obras (SECOB).
  - Desembolso del Préstamo efectuado por la AFD mediante la modalidad de anticipo de fondos.
  - Solicitud a la AFD de cancelación parcial del saldo no desembolsado por el monto de USD 66.5 millones del convenio de crédito Nro. CEC 1008 001 por parte del el Subsecretario de Financiamiento Público de MEF mediante Oficio MEF-SFP-2020-1159-O de 05 de noviembre de 2020.
  - Normas de Adquisiciones para Contratos financiados por la AFD en países extranjeros.
  - Manual Operativo del Programa y anexos respectivos emitido por parte del MINEDUC, mediante Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDU-2018-00027-A, de 19 de marzo del 2018.
  - Informes de Auditoría Externa.

#### 6.1.1.1. PERÍODO DE COBERTURA.

La Auditoría Externa concerniente a la Evaluación de Procedimientos de la ejecución del Programa “APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR”