



1.19 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";

1.20 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.(...)"*

1.21 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.

1.22 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. ANTECEDENTES

2.1. 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."*

2.2. Mediante Oficio AFD 2020/118 de 28 de mayo de 2020, la Agencia Francesa de Desarrollo informó al Ministro de Economía y Finanzas lo siguiente; *"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".*

2.3. A través de oficio Nro. MINEDUC-CGP-2020-00259-OF de 16 de diciembre de 2020, el Coordinador General de Planificación solicitó a la Directora AFD Ecuador el pronunciamiento sobre ejecución de auditorías anuales de evaluación de procedimientos y de ejecución del Programa AFD.

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

2.5. Mediante Oficio **AFD QUITO / 2021 / 99** de 23 de marzo de 2021 el Director Adjunto Ecuador de la Agencia Francesa, informa a la Coordinadora Programa Agencia Francesa de Desarrollo – AFD la No Objeción de la AFD a los Términos de Referencia recibidos el 23/03/2021 para la Auditoría Financiera de los años 2018, 2019 y 2020.

2.6. Mediante Oficio **MINEDUC-CGP-2021-00075-OF** de 29 de marzo del 2021, la Coordinadora General de Planificación establece Compromisos - Misión desarrollada por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), del 22 al 26 de marzo del 2021 para el seguimiento de la implementación del Programa “Apoyo a calidad e inclusión del sector educación en Ecuador”; financiado con el Convenio de Préstamo No. CEC 1008 – 001 -Y.

2.7. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-CGP-2021-00475-M** Quito, de fecha 22 de abril de 2021, Fanny Carmen Yanza Campos COORDINADORA GENERAL DE PLANIFICACIÓN, emite Memorando cuyo asunto es “Aprobación de recursos de libre disponibilidad - Asignación de Organismo y Correlativo. PAI 2021 - MINEDUC”, que cita “(...) 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>CRÉDITO</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>

Así también, la Dirección Nacional Financiera remite el detalle de las EODs en las que se encuentra asignado recursos de conformidad a la información remitida por parte de la Coordinación General de Planificación”, dirigido al Abg. José Roberto Sandoval Merchán, Subsecretario de Administración Escolar; Srta. Mgs. Magali Pilar Ramos Jarrin, Subsecretaria de Desarrollo Profesional; Srta. Abg. Gabriela Esmeralda Monteros Perugachi, Subsecretaria de Desarrollo Profesional, Subrogante; Srs. Tamara Cristina Espinosa Guzmán, Subsecretaria de Educación Especializada e Inclusiva; Juan Pablo Villafuerte Calderón, Subsecretario de Administración Escolar, Subrogante.

2.8. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-SAE-2021-00544-M** de 31 de mayo de 2021, la Subsecretaria de Administración Escolar, realiza la designación de Encargo temporal de la Gerencia del Proyecto Nueva Infraestructura Educativa al Director Nacional de Infraestructura Física, en donde manifiesta: “... me permito designar a usted de forma temporal el cumplimiento de las atribuciones, responsabilidades y productos que se desarrollan en la precitada Gerencia a cargo de la Subsecretaría de Administración Escolar; esto, hasta que se regularice el proceso de ingreso del Servidor/a que cumpla las funciones como Nuevo Gerente del Proyecto” Adicionalmente y tomando en consideración que el proceso de contratación antes mencionado se encuentra con un detalle diferente en el PAI “Nueva Infraestructura Educativa”, solicito gentilmente que por su intermedio se actualice la información del rubro 2.3.2.2.

2.9. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-SAE-2021-00667-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 contratación de Auditoría a los Estados Financieros en el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el marco del Convenio de Préstamo No. CEC 1008 – AFD.

2.10. Mediante Memorando **MINEDUC-CGP-2021-00791-M** de 24 de junio de 2021, dirigido a la Sra. MINISTRA DE EDUCACIÓN, la Sra. COORDINADORA GENERAL DE PLANIFICACIÓN solicita la Autorización de AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AFD", por un monto de USD. 16.180,27.

2.11. Mediante Memorando **MINEDUC-MINEDUC-2021-00168-M** de fecha 29 de junio de 2021 la Sra. MINISTRA DE EDUCACIÓN emite su Autorización de AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AFD", por un monto de USD. 16.180,27, incluye IVA.

2.12. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-CGP-2021-00816-M** de 29 de junio de 2021, la COORDINADORA GENERAL DE PLANIFICACIÓN remite a la COORDINACIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA FINANCIERA, la autorización de AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020", por un monto de USD. 16.180,27.

2.13. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-DNF-2021-01394-M** de 06 de julio de 2021 el Director Nacional Financiero, notifica a la Coordinación General de Planificación la concesión del aval y certificación presupuestaria;

A partir del 03 de julio del 2021 se cuenta con **certificación presupuestaria No. 397** (60 00 002 001 730602 1701 202 5091 0003) Servicio de Auditoría por un valor de \$14,446.67.

Desde el 03 de julio del 2021 se cuenta con **certificación presupuestaria No. 398** (60 00 002 001 730602 1701 202 2001 0003) Servicio de Auditoría por un valor de \$1,733.60.

Con fecha 05 de julio del 2021 la Dirección Nacional Financiera genera **Comprobante de Aavales a Contratos No. 41** bajo la justificación: "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD). AUT. MINEDUC-MINEDUC-2021-00168-M Y SOLIC. MINEDUC-CGP-2021-00816-M."

2.14. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-CGP-2021-00863-M** de 07 de julio de 2021 la Coordinación General de Planificación notifica a la Subsecretaría de Administración Escolar la existencia de aval y certificación presupuestaria para la contratación de Auditoría a los Estados Financieros en el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el marco del Convenio de Préstamo No. CEC 1008 – AFD.

2.15. Mediante **oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00180-OF** de 02 de septiembre de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicita a la Directora AFD Ecuador; (...)de conformidad a lo establecido en el artículo 36 al Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, en el que menciona: "En el caso de que el consultor invitado no aceptare la invitación o no llegare a un acuerdo en la negociación, la máxima autoridad o su delegado declarará terminado el procedimiento; y de así estimarlo pertinente, resolverá el inicio de un nuevo proceso de contratación directa con un nuevo consultor, (...)" por lo tanto, me permito solicitar la No Objeción para iniciar un nuevo proceso de contratación cuyo objeto es: "CONTRATACIÓN DE

*AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)”; mismo que, por los antecedentes expuestos se sugiere la contratación directa con la Firma Auditora “OHM & CO Auditores y Consultores”, toda vez que esta empresa presentó la segunda cotización de menor costo dentro del proceso de contratación declarado desierto y su oferta económica se encuentra dentro de los parámetros del presupuesto referencial, según lo señala el Informe Económico S/N.”*

**2.16.** Mediante **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.

**2.17.** 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 (...)*”

**2.18.** Mediante **oficio AFD QUITO / 2021 / 416** de fecha 09 de septiembre de 2021, en el cual 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. (...)*”

**2.19.** Mediante **oficio AFD QUITO / 2021 / 430** de fecha 28 de septiembre de 2021, en el cual la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), informa; “(...) *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. (...)*”

**2.20.** Con memorando No. MINEDUC-GAPC-2021-0437-M de 28 de septiembre de 2021, la Gerencia para la Administración de Portafolios de Créditos externos solicitó a la Subsecretaría de administración Escolar se proceda con la elaboración de la presente Resolución, adjuntando para el efecto el TDR, el Informe Técnico e Informe Económico.

### 3. JUSTIFICACIÓN

Con la finalidad de realizar el proceso denominado: **CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE**



**DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD),** y de conformidad a lo establecido en las resoluciones RE.-SERCOP-2018-0000088 de 09 de marzo de 2018 y RE-SERCOP-2021-0112 de 15 de enero de 2021 emitida por el Servicio Nacional de Contratación Pública, se procede a definir el presupuesto referencial para el proceso antes mencionado.

#### **4.OBJETO DE CONTRATACIÓN**

CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD).

#### **5. ESTUDIO DE MERCADO**

##### **5.1. CÁLCULO DEL PRESUPUESTO REFERENCIAL.**

##### **5.1.1. ANÁLISIS DEL BIEN O SERVICIO A SER CONTRATADO.**

##### **5.1.1.1. CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS**

La firma consultora que resulte adjudicada deberá emitir una opinión profesional e independiente sobre los siguientes elementos:

- **Los estados financieros del Programa**, en todos sus aspectos significativos, de los gastos efectivamente realizados y de los ingresos devengados efectivamente por el Programa a lo largo del período que abarca la auditoría;
- **Los fondos asignados al Programa** son, en todos sus aspectos significativos, utilizados conforme a las condiciones contractuales aplicables; los gastos cumplen las reglas de buena gestión financiera, que en particular se pueden apreciar de acuerdo con los criterios de elegibilidad. (Anexo 01 Nomenclatura de las Constataciones y Anomalías)
- **El sistema de control interno** implementado y utilizado por la Entidad con el fin de manejar los riesgos relacionados con la realización de los objetivos del Programa fue concebido de manera adecuada y funcionó eficazmente a lo largo del período abarcado por la auditoría.

La auditoría de estados financieros debe ser ejecutada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). El informe del auditor deberá ser presentado de acuerdo con lo establecido en la NIA 800 (Revisada) vigente para las auditorías de estados financieros correspondientes a periodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016, el uso de fondos deberá ser revisado de acuerdo con la norma ISAE 3000: Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento.

Asimismo, el auditor tendrá que formular recomendaciones sobre los distintos aspectos de la auditoría.

A continuación, se detallan los principales 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
- Cuenta del programa apertura da según el siguiente detalle<sup>1</sup>:
    - Número de Cuenta: 01110283
    - Tipo de cuenta: Créditos Externos "CX"
    - Denominación: CCU C.EXT. /AFD CEC 1008/MINEDUC-APOYO CALIDAD E INCLUSIÓN EDUCACIÓN
    - Entidad vinculada a la cuenta: 997 0000 "Deuda Pública"<sup>2</sup>
  - Manual Operativo y anexos respectivos emitido por parte del MINEDUC, mediante Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDU-2018-00027-A, de 19 de marzo del 2018.
  - 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 <sup>3</sup>.
  - Dispensa al MINEDUC como beneficiario del financiamiento para diferir para finales del año 2020 la designación de una firma de auditoría acreditada e independiente como se establece en el Acuerdo financiero para presentar un informe de auditoría que incluya los períodos de 2018, 2019 y 2020 mediante oficio AFD 2020/118 de 28 de mayo de 2020 emitido por la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO<sup>4</sup>.
  - 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.
  - Plan de Adquisiciones del Programa aprobado mediante No Objeción constante en oficio AFD-QUITO-AB-14 de 20 de enero de 2020

#### 5.1.1.2. PERÍODO(S) CUBIERTO (S)

La auditoría concerniente al presente término de referencia deberá considerar el período comprendido entre el 1 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020.

#### 5.1.1.3. DATOS FINANCIEROS Y VOLUMETRÍA

- i. Los datos financieros relativos al periodo cubierto por el componente financiero de la auditoría son los siguientes:
- Monto para auditar USD. 5.000.000,00 (cinco millones de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica con 00/100)<sup>5</sup> que corresponde a la Primera Disposición de Fondos del Convenio;
  - Al 31 de diciembre de 2020 de acuerdo con la información registrada en el reporte Organismo y Correlativo del sistema eSigef es de USD 10.281,70.
  - Cuenta apertura da para el Programa APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR.
    - \_Número de Cuenta: 01110283.
    - \_Tipo de cuenta: Créditos Externos "CX"

<sup>1</sup> Convenio de Crédito numeral 3.4 .1 "Opening of the Programme Account"

<sup>2</sup> Oficio de BCE: BCE-DNAC-1191-2017

<sup>3</sup> Manual Operativo del Programa – numeral 5.12

<sup>4</sup> For this reason, and in order 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".

<sup>5</sup> Confirmado por parte del Subsecretario de Financiamiento Público mediante Oficio No. MEF-SEP-2018-0118 de 15 de febrero de 2018.

\_Denominación: CCU C.EXT. /AFD CEC 1008/MINEDUC-APOYO CALIDAD E INCLUSION EDUCACION

\_Entidad vinculada a la cuenta: 997 0000 "Deuda Pública"

\_Oficio de BCE: BCE-DNAC-I 191-2017<sup>6</sup>

- Datos eSigef para el presente crédito: Organismo 5091 – Correlativo 0003

- ii. Los elementos de volumetría relativos a la auditoría del sistema de control interno conciernen entre otros, a los siguientes:

Personal Asignado al Programa. Detalle a continuación

Equipo	Función	Servidor
Administrativo Financiero	Coordinador del Programa AFD	Steven Francisco Rubio Armijos
	Especialista en Adquisiciones	Edith del Rocío Romero Bastidas
	Especialista Financiero	Mayra Eloisa Guevara Castillo

*Adicionalmente se indica que como parte del equipo de gestión se encuentran laborando los siguientes especialistas con cargo al financiamiento*

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

- Sitios Administrativos relacionados al Programa. -Ministerio de Educación – Planta Central.
- iii. Los datos relativos al periodo cubierto y al perímetro de los contratos son los siguientes:

**Sitios Administrativos relacionados al Programa. - MINISTERIO DE EDUCACIÓN- PLANTA CENTRAL.**

- iv. Los datos relativos al periodo cubierto y al perímetro de los contratos son los siguientes:

A la fecha se cuenta con los siguientes contratos:

<sup>6</sup> Mediante Oficio No. MF-SFP-2017-272 de 02 de mayo de 2017, el Director Nacional de Negociación y Financiamiento Público; pone en conocimiento tanto de la Agencia Francesa de Desarrollo, como del MINISTERIO DE EDUCACIÓN el Memorando Nro. MINFIN-STN-2017-0269-M de 25 de abril de 2017 suscrito por la Dra. María del Carmen Jibaja Rivera Subsecretaria del Tesoro Nacional con el detalle de la cuenta aperturada.

OBJETO DE LA CONTRATACIÓN	PARTIDA PRESUPUESTARIA	CATEGORÍA DE INVERSIÓN	SUB CATEGORÍA DE INVERSIÓN (SUB COMPONENTE)	CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	PRESUPUESTO REFERENCIAL	PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN	FECHA DE CANCELACIÓN DEL CONTRATO	PLAZO CONTRACTUAL (Días)	FECHA TERMINACIÓN CONTRATO	N° CONTRATO / CONVENIO	MONTO			OBSERVACIONES
											RECURSOS PRÉSTAMO	IVA	TOTAL	
"CONTRATACIÓN DE UN SERVICIO DE CAPACITACIÓN EN ADAPTACIONES CURRICULARES PARA LA ATENCIÓN DE NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES EN EDUCACIÓN GENERAL BÁSICA"	730612	1	1.2	518	\$316.500,00	Licitación Pública Internacional de Servicios	10/12/2021	275	12/11/2021	Contrato N°AFD-MINEDUC-001-2020	\$278.520,00	N/A	\$278.520,00	Mediante Memorando Nro. MINEDUC-DNF-2020-02019-M dirigido a Coordinación General de Planificación se asigna la certificación presupuestaria plan anual N°1544 y el Aval No 45. Mediante Memorando Nro. MINEDUC-DNF-2020-02092-M dirigido a la Gerencia del Proyecto SI PROFE, se asigna la certificación presupuestaria contenida en la partida presupuestaria denominada "Capacitación a servidores públicos". (CP N°518)
"CONTRATACIÓN DE UN SERVICIO DE CAPACITACIÓN PARA DOCENTES DEL MAGISTERIO FISCAL EN LA IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS PARA LA ATENCIÓN DE LAS NECESIDADES EDUCATIVAS ESPECIALES ASOCIADAS Y NO ASOCIADAS A LA DISCAPACIDAD Y SU ABORDAJE EN EL AULA"	730612	1	1.2	517	\$379.800,00	Licitación Pública Internacional de Servicios	10/12/2021	275	12/11/2021	Contrato N°AFD-MINEDUC-002-2020	\$334.224,00	N/A	\$334.224,00	Mediante Memorando Nro. MINEDUC-DNF-2020-02013-M dirigido a Coordinación General de Planificación se asigna la certificación presupuestaria plan anual N°1543 y el Aval No 44. Mediante Memorando Nro. MINEDUC-DNF-2020-02091-M dirigido a la Gerencia del Proyecto SI PROFE, se asigna la certificación presupuestaria contenida en la partida presupuestaria denominada "Capacitación a servidores públicos". (CP N°517)
ESPECIALISTA INTERCULTURAL UEIB	730606	2	2.2	559	N/A	Contratación Directa	1/9/2020	91	30/11/2020	Contrato N° 000124	\$6.426,06	\$771,13	\$7.197,19	Mediante oficio No. MINEDUC-GP-2020-00132-OF la Coordinación General de Planificación solicitó a la AFD la No Objeción para la contratación directa de los especialistas técnicos. Mediante oficio AFD QUITO 2020 / 155 de 3 de julio de 2020, la AFD se emite la... No Objeción para una contratación directa con los cuatro especialistas técnicos propuestos y con el Especialista Intercultural Bilingüe. También tomamos nota del apoyo de una arquitecta recursos del SAE.
ESPECIALISTA INTERCULTURAL UEIB	730606	2	2.2	750	N/A	Contratación Directa	10/12/2020	387	31/12/2021	Contrato N° 000155	\$25.704,24	\$3.084,51	\$28.788,75	Mediante Memorando Nro. MINEDUC-DNF-2020-03280-M la Dirección Nacional Financiera del Ministerio de Educación la certificación presupuestaria plan anual N°2373. Mediante Informe técnico Nro. DNTH-RSP-2020-267, a Dirección de Talento Humano emite informe favorable para la contratación bajo modalidad servicios profesionales.
ESPECIALISTA DE PARTICIPACIÓN SOCIAL	730606	2	2.2	555	N/A	Contratación Directa	1/10/2020	61	30/11/2020	Contrato N° 000144	\$4.284,04	\$514,08	\$4.798,12	Mediante oficio No. MINEDUC-GP-2020-00132-OF la Coordinación General de Planificación solicitó a la AFD la No Objeción para la contratación directa de los especialistas técnicos. Mediante oficio AFD QUITO 2020 / 155 de 3 de julio de 2020, la AFD se emite la... No Objeción para una contratación directa con los cuatro especialistas técnicos propuestos y con el Especialista Intercultural Bilingüe. También tomamos nota del apoyo de una arquitecta recursos del SAE.
ESPECIALISTA DE PARTICIPACIÓN SOCIAL	730606	2	2.2	751	N/A	Contratación Directa	10/12/2020	213	10/7/2021	Contrato N° 000154	\$14.994,14	\$1.799,30	\$16.793,44	Mediante Memorando Nro. MINEDUC-DNF-2020-03280-M la Dirección Nacional Financiera del Ministerio de Educación la certificación presupuestaria plan anual N°2372. Mediante Informe técnico Nro. DNTH-RSP-2020-268, a Dirección de Talento Humano emite informe favorable para la contratación bajo modalidad servicios.

#### 5.1.1.4. LIMITACIÓN DE LOS TRABAJOS

El auditor deberá comunicar cuanto antes a la Autoridad contratante todas las limitaciones del alcance de sus trabajos que encuentre antes o durante la ejecución de la auditoría.

El auditor deberá informar sobre cualquier tentativa de restricción de información o falta de cooperación del personal involucrado. En caso de problemas de seguridad, el auditor y la Autoridad contratante acordarán las medidas a tomar y, por consiguiente, se adaptará alcance de los trabajos.



### 5.1.2. ORIGEN

Actualmente, el Manual Operativo del Programa establece tres tipos de auditorías externas:

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

Adicionalmente, 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 les 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 justifica el proceso mencionado.

Cabe mencionar que, en amparo a las **NORMAS DE ADQUISICIONES PARA CONTRATOS FINANCIADOS POR LA AFD EN PAÍSES EXTRANJEROS**, en su numeral 1.2.4. *Contratación Directa*;

*“...(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...”*

Por lo expuesto, la investigación de mercado abarca a empresas nacionales considerando la calidad y capacidad de la empresa para realizar la presente contratación.

### 5.1.3. FACILIDAD DE ADQUISICIÓN.

En base al número de oferentes que constan en el portal de compras públicas del Servicio Nacional de Contratación Pública registrados con código CPC 822110111 (2.532), se determina que la **CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)**, es de fácil adquisición.

### 5.1.4. RIESGO DE CAMBIO DE PRECIO.

El proceso de **CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)** al efectuarse dentro del territorio ecuatoriano, con proveedores nacionales, no implica riesgo cambiario, debido a que el pago se realizará en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

## 6. NUMERO DE OFERENTES

Por medio del portal de compras públicas del Servicio Nacional de Contratación Pública, se observa que existen 2.532 proveedores a nivel nacional categorizados en el CPC 822110111, que corresponde a: SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA Y COMISARIOS.

COMPONENTES VIGENTES - Pl: x guía.marco\_logico.doc x Búsqueda de Proveedores x +

compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras/EP/BusquedaProveedorCpc.cpe#

Nº	Código	Proveedor	Categoría	Código	Servicio	Provincia	Ciudad
955	131258093001	Flores Cagua Oscar Margarita	GRACE FLORES	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
956	131441453001	Flores Cedeño Carlos Walter	CARLOS FLORES CEDEÑO	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
957	131010884001	FLORES ESPINOZA SANDRA MARCELA	ASOCIARIA CONTABLE	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	AZUAY	CUEBACA
958	130612557001	FLORES GARZON ALFREDO ENRIQUE		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	SUCUMBIOS	LAGO AGRO
959	131014957001	FLORES JARAMILLO ELVIS DIVIDIO		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
960	131014957001	FLORES MONTUÑA MERCEDES CLAUDIA		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	COTACACHI	LATAKUNGA
961	131672984001	FLORES MUÑOZ MAYRA ALEJANDRA		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
962	1300085029001	FLORES SANCHEZ FAVIO LEONARDO		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PASTAZA	PASTAZA
963	1310332529001	FLORES SOLANO PAULINA EUGENIA	FLORES SOLANO PAULINA EUGENIA	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	LOJA	LOJA
964	1300301937001	FLORES TIANI CAMEN GRACIELA		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	CHIMBORAZO	RIOBAMBA
965	131818263001	FLORES VERA PATRICIA ELIZABETH		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	DAULE
966	1319062550001	FOLKS CORP SOCIEDAD CIVIL		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	AZUAY	CUEBACA
967	1310879552001	FONSECA LINO JHONNY FABIAN		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
968	131168124001	FONSECA VILLACRES FRANCISCO XAVIER	FONSECA VILLACRES FRANCISCO XAVIER	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
969	131922487001	FRAGATI TECNOLOGIA S.A.	FRAGATI	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
970	1319270216001	FRATEL DESTORA EMPRESARIAL FRATEL BUSINESS ASSESSMENT CALITDA.		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
971	1310907450001	FRANCO BANCOS JOSE RICARDO		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	MANABI	MANA
972	1306512117001	FRANCO CASTILLO BOLIVAR EFRAIN		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
973	1310978817001	FRANCO DE GAGO MARIA YSABEL	MERCURS	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	MANABI	MANA
974	1310287063001	FRANCO MARTINEZ JOSE LUIS		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
975	1310361850001	FRANCO RUMBEA TEOFILO DANIEL	TEOFILO DANIEL FRANCO RUMBEA	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
976	1310287140001	FRANCO DE LA S CARLOS ALFONSO	CARLOS FRIEME DE LA S	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	DURAN
977	1309313094001	FS AUDITORES & CONSULTORES FSAC CIA LTDA.		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
978	13192344676001	FSYCONSULTING CIA. LTDA.	FINANCIAL SUPPORT & TAX	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
979	13100335422001	FUENTES BARTOLOMEU MISTAS ISRAEL		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	MORONA SANTIAGO	BAIDORA
980	1310378061001	FUENTES ESPINOSA ANA GABRIELA		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	IMBABURA	ANTONIO MATE
981	13114170533001	FUENTES MONCADA CHRISTIAN ALEXANDER		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
982	1310917430001	FUNDACION CENTRO DE DESARROLLO ALTERNATIVO	FUNDACION CENTRO DE DESARROLLO ALTERNATIVO	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	TUNGURAHUA	AMATO
983	1310000214001	FUNDACION ECOVIDA	FUNDACION ECOVIDA	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	SANTO DOMINGO
984	1310175036001	FUNDACION DESARROLLO DE DESARROLLO SOCIAL FIDIS	FIDIS	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	TUNGURAHUA	AMATO
985	1310174093001	FUNDACION INNOVADORA PARA EL DESARROLLO "FORTEALEJUNTO INTEGRAL"		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	CHIMBORAZO	RIOBAMBA
986	13191935195001	FUNDACION JANUS	FUNDACION JANUS	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
987	13192220131001	Fundacion Kulu Khayay	Fundacion Kulu Khayay	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
988	1319175940001	FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL RINCHEN	FUNDACION PARA EL DESARROLLO INTEGRAL RINCHEN	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	LOJA	LOJA
989	13192220131001	Fuyuy ca. Ida.	Fuyuy ca. Ida.	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
990	13192220131001	SACCONSULTING S.A.	SACCONSULTING	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
991	13192220131001	Genie Espinosa Francisco Alejandro	GAETCUP	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
992	13105086247001	Galin Sotay Victor Jacinto	VICTOR GALAN	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
993	1310782518001	GALANZ SOTO EDGAR JUSTINO		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
994	1310998806001	GALARZA ALFONSO MARIA BEATRIZ		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	MANABI	PORTOVIEJO
995	13101050613001	GALARZA MARTINEZ HERBERT RODRIGO		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
996	13144138259001	GALARZA REAFEL CARLA CHRISTIAN	MULTISERVICIOS CARNDIELST	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
997	1310303577001	Galeas Orsco Diego Fernando	Galeas Orsco Diego Fernando	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
998	13100902179001	GALEAS POZO JAVIER EDUARDO	JAVIER EDUARDO GALEAS POZO	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	CACHO	TULCAN
999	13191740282001	GALEAS POZO E.A.		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL
1000	1317762223001	GALIANO LIDIA OSCAR ANDRES		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAQUIL

Proveedores de 1 al 1000 de 2469

Escribe aquí para buscar

1228 11/11/2020

<https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras/EP/BusquedaProveedorCpc.cpe#>

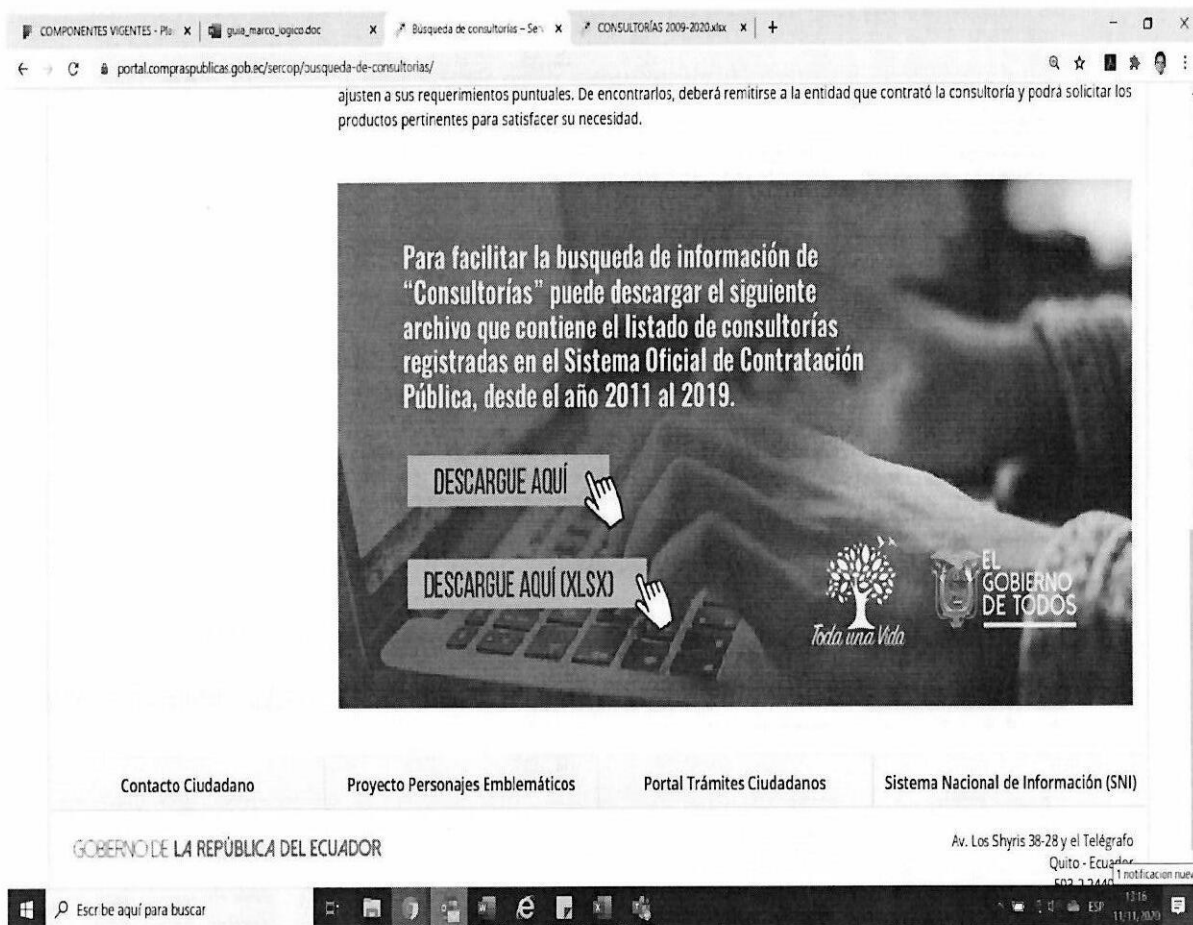
**7. CONSIDERAR MONTOS DE ADJUDICACIONES GENERALES SIMILARES REALIZADAS EN AÑOS PASADOS.**

En cumplimiento a esta disposición, se realizó la búsqueda de procesos similares que se encuentran disponibles en el Portal del SERCOP, en donde se evidencian los siguientes procesos:

[illegible]

Según se observa en las capturas de las pantallas anteriores, se evidencia que sí existen procesos de auditoría a los estados financieros en instituciones públicas. Sin embargo, los mismos no cumplen con el alcance de esta auditoría, la cual incluye la revisión de varios periodos fiscales.

Adicionalmente, se revisa en el archivo y link de descarga de Consultorías del SERCOP disponible en la página web (<https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/busqueda-de-consultorias/>) formato PDF y XLSX; se utilizó como parámetro de búsqueda el CPC anteriormente mencionado;



Fuente: <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/busqueda-de-consultorias/>

Del filtro realizado para la búsqueda de Consultorías del SERCOP en el formato XLSX, se desprende la información correspondiente a los años 2017 – 2020, donde se evidencia que 95 entidades del sector público han realizado Consultorías relacionadas con el Servicio de Auditoría Externas; sin embargo se procedió a analizar solamente a las Consultorías provenientes del Ministerio de Educación financiados con recursos de Organismos Internacionales tales como: Banco Interamericano de Desarrollo - BID, Banco Mundial - BM, Corporación Andina de Fomento - CAF. De la búsqueda realizada se desprende el siguiente cuadro:





República  
del Ecuador

## Ministerio de Educación

PROCESO DE CONTRATACIÓN / SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA						
CÓDIGO PROCESO	OBJETO DE LA CONTRATACIÓN	ORGANISMO INTERNACIONAL	PLAZO DE EJECUCIÓN	VALOR PROCESO	PROVEEDOR ADJUDICADO	AÑO
CDC-MINEDUC-001-2017	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 DEL PROYECTO APOYO A LA REFORMA EDUCATIVA EN LOS CIRCUITOS FOCALIZADOS CON RECURSOS PROVENIENTES DEL PRÉSTAMO BIRF-8542-EC	Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF)	100 días	12.000 + IVA	DELOITTE & TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA.	2017
	AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CIERRE DEL PROGRAMA, CON LA REVISIÓN EX POST DE ADQUISICIONES, E INFORME DE ASEGURAMIENTO RAZONABLE DEL SUB COMPONENTE DENOMINADO INCENTIVO A LA JUBILACIÓN RELACIONADOS CON EL PROGRAMA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA PARA LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN CON CALIDAD Y EQUIDAD FINANCIADO POR EL CONTRATO DE PRÉSTAMO BID 2340 OC/EC DEL AÑO 2017	Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	100 días	30.400 + IVA	DELOITTE & TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA.	2017
CDC-MINEDUC-002.-17						<a href="https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/contratacion2.cpe?idSoliCompras=9YA_915Y9oyMcHRvhg7kS0xh9gcFeKXIOTH3m5-kEuw">https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/contratacion2.cpe?idSoliCompras=9YA_915Y9oyMcHRvhg7kS0xh9gcFeKXIOTH3m5-kEuw</a> ,
CDC-MINEDUC-001-18	CONTRATACIÓN DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, DEL PROYECTO APOYO A LA REFORMA EDUCATIVA EN LOS CIRCUITOS FOCALIZADOS FINANCIADO CON RECURSOS DEL PRÉSTAMO BIRF-8542-EC	Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF)	60 días	18.500 + IVA	ERNST & YOUNG ECUADOR E&Y CIA.LTDA.	2018
CDC-MINEDUC-001-19	CONTRATACIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DEL PROYECTO APOYO A LA	Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF)	30 días	25.000 + IVA	ERNST & YOUNG ECUADOR E&Y	2019
						<a href="https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/contratacion2.cpe?idSoliCompras=KGGkAeM5NyZCGiFFwxvO3BP8FNQqvke4ZESDuiOmL-GA">https://www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/contratacion2.cpe?idSoliCompras=KGGkAeM5NyZCGiFFwxvO3BP8FNQqvke4ZESDuiOmL-GA</a> ,



República  
del Ecuador

## Ministerio de Educación

	REFORMA EDUCATIVA EN LOS CIRCUITOS FOCALIZADOS (PARECF)				CIA.LTDA.		acion2.cpe?idSoliCompr a=LW7i8urbavqyK_g4tF 4Fxsq9jfSrFYOV09Yg uxbo4A,
CPIMINEDUCC AF0012017	AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA REVISIÓN EX POST DE LA EJECUCIÓN DE LAS ADQUISICIONES RELACIONADAS CON LOS DESEMBOLSOS DE LOS PERIODOS 2014, 2015, 2016 Y 2017, FINANCIADOS POR EL BANCO DE DESARROLLO DE AMERICA LATINA, CONTRATO DE PRÉSTAMO CFA 8741	Banco de Desarrollo de América Latina	110 días	251.000 + IVA	DELOITTE & TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA.	2017	https://www.compraspub licas.gob.ec/ProcesoCont ratacion/compras/PC/inf ormacionProcesoContrat acion2.cpe?idSoliCompr a=qxcNzHxJdMvxs4oye vsxM8wdVrs2alWGb6O Cb4pZwmo,
BIRF85423CDCI 2020059	AUDITORIA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 DEL PROYECTO DE APOYO A LA REFORMA EDUCATIVA EN LOS CIRCUITOS FOCALIZADOS PARECF	Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF)	40 días	19.000,00 + IVA	ERNST & YOUNG ECUADOR E&Y CIA.LTDA	2020	https://www.compraspub licas.gob.ec/ProcesoCont ratacion/compras/PC/inf ormacionProcesoContrat acion2.cpe?idSoliCompr a=FcLWb3RVVF5Xtas3N n7Sk- Lt3jSaGsV0HUbze_vXg CdG,

#### **Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF)**

El Contrato de Préstamo No. BIRF-8542-EC suscrito entre la República del Ecuador y Banco Mundial por el valor de USD \$ 174 millones de dólares suscrito el 28 de enero del 2016, para ejecutar el Proyecto de Apoyo a la Reforma Educativa en los Circuitos Focalizados, contemplan dos componentes;

- Mejorar el Servicio educativo en los circuitos Focalizados; que abarca la repotenciación, y obras nuevas de las Unidades Educativas seleccionadas en los circuitos y la profesionalización a docente; en tanto el Componente.
- El Fortalecimiento de las capacidades de Planificación, gestión y evaluación del MINEDUC abarca el fortalecimiento de los sistemas de información del Ministerio la gestión y evaluación del proyecto.

En este contexto se encuentran tres procesos de contratación ejecutados al amparo de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, para auditar los Estados Financieros; estos son:

- CDC-MINEDUC-001-2017.
- CDC-MINEDUC-001-2018.
- CDC-MINEDUC-001-2019.

A pesar de ser consultorías que tienen la finalidad de auditar estados financieros en diferentes años los presupuestos de los contratos propuestos no son factibles de análisis, considerando que el principal factor son los valores desembolsados por el Organismo, nivel de ejecución presupuestaria y número de procesos de contratación efectuados al amparo del Préstamo BIRF-8542-EC.

#### **Banco Interamericano de Desarrollo**

El Contrato de Préstamo No. 2340/OC-EC suscrito entre la República del Ecuador y el Banco Interamericano de Desarrollo por el valor de USD\$ 75 millones de dólares, para ejecutar el subcomponente denominado incentivo a la jubilación relacionados con el programa nacional de infraestructura para la universalización de la educación con calidad y equidad, el cual contempla;

- Subcomponente 1.1 Incentivo a la jubilación voluntaria y renovación de la planta docente.
- Subcomponente 1.2 Mejoramiento de la oferta educativa (infraestructura y equipamiento).
- Subcomponente 1.3 Desarrollo profesional docente.

En este contexto se encuentran un proceso de contratación ejecutado al amparo de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, para auditar los Estados Financieros, denominado;

- CDC-MINEDUC-002-2017

De los procesos mencionados no se conoce el monto de su primer desembolso, y tampoco las contrataciones, ni el nivel de ejecución presupuestaria en el año 2017.

A pesar de ser una consultoría que tiene la finalidad de auditar estados financieros en el año 2017 los presupuestos de los contratos propuestos no son factibles de análisis considerando que el principal factor son los valores desembolsados por el Organismo, el nivel de ejecución presupuestaria, el número de procesos de contratación efectuados al amparo del Préstamo BID2340OC/EC.

#### **Banco de Desarrollo de América Latina**

El Contrato de Préstamo No. CAF 8741 suscrito entre la República del Ecuador y la Corporación Andina de Fomento por el valor de USD\$ 176 millones de dólares, destinados a financiar parcialmente el Programa Nueva

Infraestructura Educativa a través del Componente 1. denominado Infraestructura Educativa, Componente 2. Equipamiento y Mobiliario, y Componente 3. Auditorías Externas.

En este contexto se encuentran un proceso de contratación ejecutado al amparo de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, para auditar los Estados Financieros, denominado;

- CPIMINEDUCCAF0012017

De los procesos mencionados no se conoce el monto de su primer desembolso, y tampoco las contrataciones. A pesar de ser una consultoría que tiene la finalidad de auditar estados financieros de los años 2014 al 2017 los presupuestos de los contratos propuestos no son factibles de análisis considerando que el principal factor son los valores desembolsados por el Organismo, el nivel de ejecución presupuestaria, el número de procesos de contratación efectuados al amparo del Préstamo CAF 8741, adicionalmente esta auditoría contempla la revisión de procesos de contratación.

De este análisis se desprende que los procesos contratados anteriormente por el MINEDUC no concuerdan con el objeto de la presente contratación, considerando sobre todo que se revisarán varios ejercicios fiscales y a la presente fecha no se cuenta con ejecución presupuestaria.

#### 8. CONSIDERAR LA POSIBILIDAD DE LA EXISTENCIA DE PRODUCTOS O SERVICIOS SUSTITUTOS MÁS EFICIENTES

La entidad contratante en el análisis realizado no considera la existencia de servicios más eficientes, debido a que el alcance de la contratación de la auditoría financiera se basa en el cumplimiento de las condiciones contractuales del Contrato de Préstamo.

#### 9. PROFORMAS DE PROVEEDORES DE LAS SERVICIOS A CONTRATAR

Una vez que se realizó un análisis de procedimientos similares ejecutados por el MINEDUC, se puede observar que las firmas auditoras que prevalecen en la prestación de los servicios de consultoría para auditar proyectos financiados por Organismos Internacionales en el MINEDUC son: ERNST & YOUNG ECUADOR E&Y CIA. LTDA adjudicados tres contratos; y DELOITTE & TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA, adjudicado tres contratos, mismas que son firmas auditoras autorizadas por BID, y BIRF. Otras firmas de renombre nacional e internacional como: PWC (PRICEWATERHOUSECOOPERS), OHM & CO AUDITORES Y CONSULTORES, IFS INTEGRAL FINANCIAL SOLUTIONS GROUP, han auditado estados financieros de proyectos en otras instituciones Públicas y Banca Pública, motivo por el cuál con la finalidad de realizar un proceso transparente y competitivo se invitó a todas las firmas consultoras a presentar su cotización y oferta de servicios.

Nro. COTIZACIÓN	NOMBRE DE LA EMPRESA	VALOR TOTAL (USD)
1	Ernst & Young Ecuador	15.800,00 más IVA
2	Deloitte & Touche Ecuador	13.500 más IVA
3	OHM & CO Auditores y consultores	14.040 más IVA
4	Price Waterhouse Cooper Ecuador	5.850,00 más IVA
5	Link Auditores / IFS Integral Financial Solutions Group	6.900,00 más IVA

Cabe mencionar que de conformidad a las directrices de AFD, se descarta las proformas recibidas por las empresas Link Auditores y PwC Price Waterhouse Cooper Ecuador de acuerdo a las siguientes consideraciones;



EMPRESA	CONSIDERACIÓN
Price Waterhouse Cooper Ecuador	Se recibe propuesta de servicios con fecha 14 de noviembre de 2020. Al no estar detallada la misma mediante correo electrónico de 19 de noviembre se remite aclaraciones de requerimientos para el proceso y se solicita se actualice la propuesta o ratifique la misma. De igual manera se realiza se remite información general complementaria al proceso y se reitera el pedido de actualización de la oferta. Lamentablemente ante las insistencias realizadas, la empresa no da respuesta por lo que su oferta no es comprable a las otras recibidas.
Link Auditores / IFS Integral Financial Solutions Group	Con fecha 17 de septiembre de 2020 se recibe propuesta de servicios por parte de Link auditores, al requerirse una actualización de esta mediante correo electrónico de 19 de noviembre de 2020, se recibe una propuesta de servicios de la empresa IFS Integral Financial Solutions Group.  Al realizar la consulta del motivo del cambio de nombre, se nos manifestó que Link Auditores no cuenta con registros en la Superintendencia de Bancos y que con la finalidad de participar en el proceso trabajarían bajo la marca o nombre de IFS Integral Financial Solutions Group, evidenciando que al iniciar el proceso de acercamiento con el EAGP no se aclaró no contar con los registros y/o permisos de los entes competentes, en el caso de que se hubiese iniciado el proceso de contratación en el período 2020 se hubiese corrido el riesgo de que no hubiese concluido exitosamente por esta falta de registros, adicionalmente MINEDUC no tuvo acercamientos ni conversaciones con personal de la empresa IFS.

#### 10. ANÁLISIS:

Una vez, analizadas las propuestas recibidas que cumplen con los requisitos AFD establecidos en el convenio de préstamo, en el cual se indica Numeral 5.37: *“Las auditorías externas del Programa, serán efectuadas por auditores independientes aceptables por la AFD, de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Convenio de Préstamo<sup>9</sup> 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<sup>10</sup>”*. se determina que el valor referencial para solicitar la CP Anual se obtendrá del promedio de las cotizaciones.

Nro. COTIZACIÓN	EMPRESA	VALOR TOTAL (USD)*	PROMEDIO SIMPLE
1	Ernst & Young Ecuador	15.800,00	14.446,67
2	Deloitte & Touche Ecuador	13.500,00	
3	OHM & CO Auditores y consultores	14.040,00	

#### 11. CONCLUSIONES.

Se realizó el respectivo estudio de mercado, y al no encontrarse contrataciones similares que se asemejen con el objeto y alcance de esta auditoría, se procedió a realizar la convocatoria para presentar cotización, de los cuales el promedio de las opciones aceptadas es USD 14.446,67; por lo tanto, se consideraría como presupuesto referencial

<sup>9</sup> Cláusula 3.4.8 (Auditoría) del Convenio de Préstamo AFD-CEC1008 y en el Anexo 2- Descripción del Programa. Y Clausula 11 de los Compromisos, específicamente la numeral 11.11 Evaluación del Programa.

<sup>10</sup> De acuerdo con las condiciones establecidas en la cláusula 3.4.8 (Control-Auditoría) del Convenio de Préstamo AFD CEC1008.

para esta contratación el monto mencionado de **USD 14.446,67** (CATORCE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS DÓLARES AMERICANOS CON SESENTA Y SIETE CENTAVOS más IVA).

Adicionalmente, con referencia a los numerales: 2.3.3. Apertura y evaluación de las propuestas de las Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en los Países Extranjeros, selección basada en Costo /Calidad, se recomienda la firma auditora OHM & CO Auditores y consultores, una vez que se ha realizado el estudio de mercado remitido al organismo prestamista mediante correo electrónico en fecha 27 de septiembre de 2021.

VALIDACIÓN		
Elaborado por:	Firma	Área
Steven Francisco Rubio Armijos Coordinador del Programa AFD		Equipo de Apoyo a la Gestión del Programa
Revisado y Aprobado por:	Firma	Área
Jaime Fernando Vega Proaño Gerente para la Administración del Portafolio de Créditos Externos		Gerencia para la Administración del Portafolio de Créditos Externos

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**

**Convenio de Préstamo No. CEC 1008-001-Y**

**Programa “Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en el Ecuador”**

**INFORME TÉCNICO**

**CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO  
COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN  
EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA  
REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)**

**Contratación Directa**

**ELABORADO: ENERO 2021**

**VALIDACIÓN DEL DOCUMENTO POR PARTE DEL EQUIPO DE APOYO A LA GESTIÓN  
DEL PROGRAMA (No Objeción a la conformación del EAGP. Ref. AFD QUITO / 2021 / 250)**

**Validación Septiembre 2021**

## 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 (...)”;*

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

**1.8 “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”;*

**1.9 “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”;

**1.10 “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”.*

**1.11 “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”;**

**1.12 “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