

financiado por el convenio de Préstamo No. CEC 1008-001-Y, deberá considerar el período comprendido entre el 1 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020.

6.1.1.2. 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
Especialistas Técnicos del Programa	Especialista Intercultural Bilingüe	Inti Joaquín Gualapuro Ipiales
	Especialista de Participación Social	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 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.

6.1.2. ORIGEN.

La Gestión del Programa se soporta en los procesos de: (i) Planificación; (ii) Gestión financiera; (iii) Gestión de adquisiciones; (iv) Gestión de monitoreo y control; y (iv) Gestión de salvaguardas ambientales y sociales, que son fundamentales para la ejecución de los procesos de: (i) requerir fondos; (ii) la fase de preparación; (iii) la fase pre contractual; y (iv) la fase contractual y cierre de las actividades y productos. Dichos procesos deberán estar validados al documento central que contiene la estructura sobre la que se ejecutará el Programa.

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 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 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.

6.1.3. FACILIDAD DE ADQUISICIÓN.

Con 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 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), es de fácil adquisición.

6.1.4. RIESGO DE CAMBIO DE PRECIO.

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), 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.

7. NÚMERO 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.

Busqueda de Proveedores

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

Sistema Oficial de Contratación Pública

Lunes 12 de Abril del 2021 15:11

[Ingresar al Sistema]

Búsqueda de Proveedores

RUC:

Razón Social:

CPC - Código Categoría (Nivel 5):

Provincia:

Naturaleza:

CPC - Palabra Clave a buscar:

Cantón:

Proveedores a buscar...

Num	Ruc	Razón Social	Nombre Comercial	CPC	Categoría	Provincia	Cantón
1	"0802853804001"	0802853804001 ZUNIGA JAIRO FRANCISCO	0802853804001	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	ESMERALDAS	ESMERALDAS
2	"1792726808001"	AAA AUDITORES & CONSULTORES "TRIDISUL" CIA.LTDA.	AUDI & TAX CIA. LTDA.	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
3	"1708171796001"	ABAD AREVALO INOVA CANDY		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
4	"0912347119001"	ABAD GARCIA JORGE ARMANDO		82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAS
5	"1792155053001"	ABADHEL CIA. LTDA.	ABADHEL CIA. LTDA.	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
6	"0102044864001"	ABAD VAZQUEZ ARIANA ELIZABETH	ABAD VAZQUEZ ARIANA ELIZABETH	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	AZUAY	CUENCA
7	"1792215242001"	ABCDOS - ACTIVOS BUSINESS CONSULTING & SERVICES CIA. LTDA.	ABCDOS CIA. LTDA.	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
8	"0992832517001"	ABRIENNO HORIZONTES ABRIZONTE S.A.	ABRIZONTE S.A.	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	GUAYAS	GUAYAS
9	"1792512654001"	ABRIZONTE S.A.	ABRIZONTE S.A.	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO
10	"1792857392001"	ACCIPRO ASESORES ESTRATEGICOS CIA.LTDA.	ACCIPRO ASESORES ESTRATEGICOS	82211	SERVICIOS DE AUDITORIA F	PICHINCHA	QUITO

977 "0914452453001" Flores Cedeño Carlos Walter CARLOS FLORES CEDEÑO 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F GUAYAS GUAYAQUIL

978 "0301028841001" FLORES ESPINOZA SANDRA MARCELA ASISORIA CONTABLE 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F AZUAY CUENCA

979 "0906125570001" FLORES GARZON ALFREDO ENRIQUE 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F SUCUMBOS LAGO AGRO

980 "0701347957001" FLORES JARAMILLO ELVIS OVIDIO 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F PICHINCHA QUITO

981 "1710343672001" FLORES MONTUFA MERCEDES CLIMANDA 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F COTOPAXI LATAJUNGA

982 "1716723984001" FLORES MUÑOZ MAYRA ALEJANDRA 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F PICHINCHA QUITO

983 "1600085029001" FLORES SANCHEZ FLAVIO LEONARDO 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F PASTAZA PASTAZA

984 "1103325233001" FLORES SOLANO PAULINA EUGENIA 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F LOJA LOJA

985 "0603039371001" FLORES TIPAN CARMEN GRACIELA 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F CHIMBORAZO RIORAMBA

986 "0918582636001" FLORES VERA FATIMA ELIZABETH 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F GUAYAS GUAYAS

987 "0190362558001" FOKUS CORP SOCIEDAD CIVIL 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F AZUAY CUENCA

988 "0920875952001" FONSECA LINO JHONY FABIAN 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F GUAYAS GUAYAQUIL

989 "1711693240001" Fonseca Villacres Francisco Xavier FONSECA VILLACRES FRANCISCO XAVIER 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F PICHINCHA QUITO

990 "1792263875001" FRAGGATI TECNOLOGIA S.A. FRAGGATI 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F PICHINCHA QUITO

991 "1792702216001" FRAISSL GESTORA EMPRESARIAL FRAISSL BUSINESS ASSESSMENT CIA.LTDA. 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F PICHINCHA QUITO

992 "1309074514001" FRANCO BRIGONES JOSE RICARDO 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F MANABI MANTA

993 "0905121117001" FRANCO CASTILLO BOLIVAR EFRAIN 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F GUAYAS GUAYAQUIL

994 "1309788170001" FRANCO DELGADO MARIA YSABEL 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F MANABI MANTA

995 "0922870696001" FRANCO MARTINEZ JOSE LUIS 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F GUAYAS GUAYAQUIL

996 "1203628589001" FRANCO RUMBEA TEOFILO DANIEL TEOFILO DANIEL FRANCO RUMBEA 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F GUAYAS GUAYAQUIL

997 "0925817140001" FREIRE DE LA S CARLOS ALFONSO CARLOS FREIRE DE LA S 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F GUAYAS GUAYAS

998 "0993115894001" FS AUDITORES & CONSULTORES FSAC CIA.LTDA. 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F GUAYAS GUAYAQUIL

999 "1792364876001" FSYCONSULTING CIA. LTDA. FINANCIAL SUPPORT & TAX 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F PICHINCHA QUITO

1000 "1600355422001" FUENTES BARRIONUEVO MESIAS ISRAEL 82211 SERVICIOS DE AUDITORIA F MORONA SANTIAGO PALORA

Proveedores del 1 al 1000 de 2532

Copyright © 2008 - 2021 Servicio Nacional de Contratación Pública

Fuente: Portal de Compras Públicas – SERCOP

8. CONSIDERAR MONTOS DE ADJUDICACIONES GENERALES SIMILARES REALIZADAS EN AÑOS PASADOS.

Con la finalidad de verificar adjudicaciones similares, se han considerado los procesos efectuados para la contratación de Auditorías de Evaluación de Procedimientos en el periodo: 2020-2021.

Busqueda de Procesos de Contratación

Para Buscar Procesos: Debe Presionar el botón "Buscar Entidad", e ingresar el nombre de la Entidad que desea consultar.

Palabras claves:

Entidad Contratante:

Tipo de Contratación:

Tipo de compra:

Estado del Proceso:

Código del Proceso:

Por Fechas de Publicación (*): Desde: Hasta:

Para una búsqueda más avanzada: [Buscar en google](#)

Para encontrar procesos según palabras claves ingresadas; ej: "computador", "camarón".

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

Que tipo de contratación es el proceso: Licitación, Subasta Inversa o Publicación u otro.

Qué tipo de compra se realizó en el proceso: Bienes, Obras o Servicios incluidos Consultoría.

Seleccione el Estado en que se encuentren los procesos interesados.

Ingrese el código del proceso a buscar; ej: INCDP-SI-001.

Seleccione el Periodo de la fecha de Publicación del Proceso. (Periodo válido 6 meses antes y 15 días después de la fecha de publicación).

Esta opción permite buscar información e inclusive documentos que se encuentren en el Portal. Para acceder puede ingresar en el campo "Palabras claves" lo que necesita buscar y clic en el enlace.

Relojar Cautela

Buscar **Limpiar**

Código	Entidad Contratante	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Provincia/Cantón Referencial	Presupuesto Referencial Total (sin Iva)	Fecha de Publicación	Opciones
CDG-AGC-001-2020	AUTORIDAD AEROPORTUARIA DE GUAYAQUIL FUNDACION DE LA M.I MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL	AUDITORIA EXTERNA A ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 DE AUTORIDAD AEROPORTUARIA DE GUAYAQUIL	Finalizada	GUAYAS / GUAYAQUIL	\$14,000.00	2020-01-24 12:00:00	
CDG-CEMA-002-2020	COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA AUSTROGAS	AUDITORIA EXTERNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CEM AUSTROGAS POR EL EJERCICIO 2019	Deserta	AZUAY / CUENCA	\$12,602.03	2020-05-26 10:00:00	
CDG-FDA-2020-001	FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY	SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA PRIVADA DE LOS FONDOS PROVENIENTES DE LA AUTOGESTION DEL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2019 DE LA FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY	Cancelado	AZUAY / CUENCA	\$1,964.28	2020-03-13 11:00:00	

Procesos del 1 al 3 de 3

Copyright © 2008 - 2021 Servicio Nacional de Contratación Pública

Busqueda de Procesos de Contratación

Para Buscar Procesos: Debe Presionar el botón "Buscar Entidad", e ingresar el nombre de la Entidad que desea consultar.

Palabras claves:

Entidad Contratante:

Tipo de Contratación:

Tipo de compra:

Estado del Proceso:

Código del Proceso:

Por Fechas de Publicación (*): Desde: Hasta:

Para una búsqueda más avanzada: [Buscar en google](#)

Para encontrar procesos según palabras claves ingresadas; ej: "computador", "camarón".

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

Que tipo de contratación es el proceso: Licitación, Subasta Inversa o Publicación u otro.

Qué tipo de compra se realizó en el proceso: Bienes, Obras o Servicios incluidos Consultoría.

Seleccione el Estado en que se encuentren los procesos interesados.

Ingrese el código del proceso a buscar; ej: INCDP-SI-001.

Seleccione el Periodo de la fecha de Publicación del Proceso. (Periodo válido 6 meses antes y 15 días después de la fecha de publicación).

Esta opción permite buscar información e inclusive documentos que se encuentren en el Portal. Para acceder puede ingresar en el campo "Palabras claves" lo que necesita buscar y clic en el enlace.

Relojar Cautela

Buscar **Limpiar**

Código	Entidad Contratante	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Provincia/Cantón Referencial	Presupuesto Referencial Total (sin Iva)	Fecha de Publicación	Opciones
CDG-ANDEC-007-2020	ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR SOCIEDAD ANONIMA (A.N.D.E.C.)	SERVICIO DE CONSULTORIA DE AUDITORIA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ECUADOR S.A. (A.N.D.E.C.)	Ejecución	GUAYAS / de Contrata GUAYAQUIL	\$37,411.00	2020-09-16 15:00:00	
CDG-EFAZ-011-2020	EMPRESA ELECTRICA AZOQUES C.A.	CONTRATACIÓN DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA PARA DICTAMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ELECTRICA AZOQUES C.A. POR LOS EJERCICIOS ECONOMICOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2019	Ejecución	CAÑAR / de Contrata AZOQUES	\$14,690.00	2020-06-19 12:00:00	
CDG-FDM-003-2020	Federación Deportiva de Manabí	Contratación Directa de Consultor Individual para realización de Auditoria Externa Privada a los recursos auditables provenientes de la Cuenta de Autogestión de Federación Deportiva de Manabí correspondiente al año 2019	Finalizada	MANABI / PORTOVEJO	\$2,232.15	2020-08-26 15:00:00	

Procesos del 1 al 3 de 3

Copyright © 2008 - 2021 Servicio Nacional de Contratación Pública

Búsqueda de Procesos de Contratación

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

Entidad Contratante:

Tipo de Contratación:

Tipo de compra:

Estado del Proceso:

Código del Proceso:

Por Fechas de Publicación (*): Desde: Hasta:

Para una búsqueda más avanzada:

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

Que tipo de contratación es el proceso: Licitación, Subasta Inversa o Publicación u otro.

Qué tipo de compra se realizó en el proceso: Bienes, Obras o Servicios incluidos Consultoría.

Seleccione el Estado en que se encuentren los procesos interesados.

Ingrese el código del proceso a buscar, ej: INCOMP-01-001

Seleccione el Período de la fecha de Publicación del Proceso. (Período válido 6 meses antes y 15 días después de la fecha de publicación)

Esta opción permite buscar información e inclusive documentos que se encuentren en el Portal. Para acceder puede ingresar en el campo "Palabras claves" lo que necesita buscar y clic en el enlace.

Código	Entidad Contratante	Objeto del Proceso	Estado del Proceso	Provincia/Cantón	Presupuesto Referencial Total (sin IVA)	Fecha de Publicación	Opciones
CCO-EPM- RPSD-01- 2021	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL REGISTRO DE LA PROPIEDAD DEL CANTON SANTO DOMINGO	Contratación del Servicio de Auditoría Externa a los Estados Financieros 2017, 2018, 2019, 2020	Preguntas, Respuestas y Aclaraciones	SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS / SANTO DOMINGO	\$16,100.00	2021-04-12 11:00:00	
CCO-AAG- 014-2021	AUTORIDAD AEROPORTUARIA DE GUAYAQUIL FUNDACION DE LA M.I MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL	Servicios de auditoría externa a los Estados Financieros de la AAG periodo de Enero 1 a Diciembre 31 del 2020	Entrega de Propuesta	GUAYAS / GUAYAQUIL	\$13,900.00	2021-04-08 11:00:00	
CCO-EDA- 001-2021	FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY	SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA PRIVADA DE LOS FONDOS PROVENIENTES DE LA AUTOGESTION DEL PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2020 DE LA FEDERACION DEPORTIVA DEL AZUAY	Desierta	AZUAY / CUENCA	\$2,200.00	2021-03-08 09:00:00	
LCC- BANEC- 001-2021	BANEQUADOR B.P.	CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES Y BALANCES CONSOLIDADOS DE BANEQUADOR B.P. Y ALMACENERA GUAYAQUIL - CEM ALMAQUIL, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO 2021	Entrega de Propuesta	PICHINCHA / QUITO	\$139,500.00	2021-03-31 15:00:00	

Procesos del 1 al 4 de 4

Copyright © 2008 - 2021 Servicio Nacional de Contratación Pública

Fuente: Portal de Compras Públicas – SERCOP

Según se observa en las capturas de las pantallas anteriores, se puede evidenciar que existen procesos de Auditoría Externa en distintas instituciones públicas. Sin embargo, los mismos no cumplen con el alcance de esta Auditoría, la cual se enmarca a la Gestión del Programa, misma que está sujeta al cumplimiento del marco de resultados, mediante la ejecución lógica de actividades que se precisan en las directrices establecidos en el Convenio de Préstamo No. CEC 1008-001-Y.

9. TOMAR EN CUENTA LA VARIACIÓN DE PRECIOS LOCALES E/O IMPORTADOS, SEGÚN CORRESPONDA. DE SER NECESARIO TRAER LOS MONTOS A VALORES PRESENTES, CONSIDERANDO LA INFLACIÓN (NACIONAL E/O INTERNACIONAL); ES DECIR, REALIZAR EL ANÁLISIS A PRECIOS ACTUALES.

Una vez revisados los procesos dentro del portal de compras públicas (SERCOP), no se encuentran consultorías iguales o de similares características a la que está planteada, por lo que no es necesario traer a valor actual con índices de inflación vigentes, por lo antes descrito.

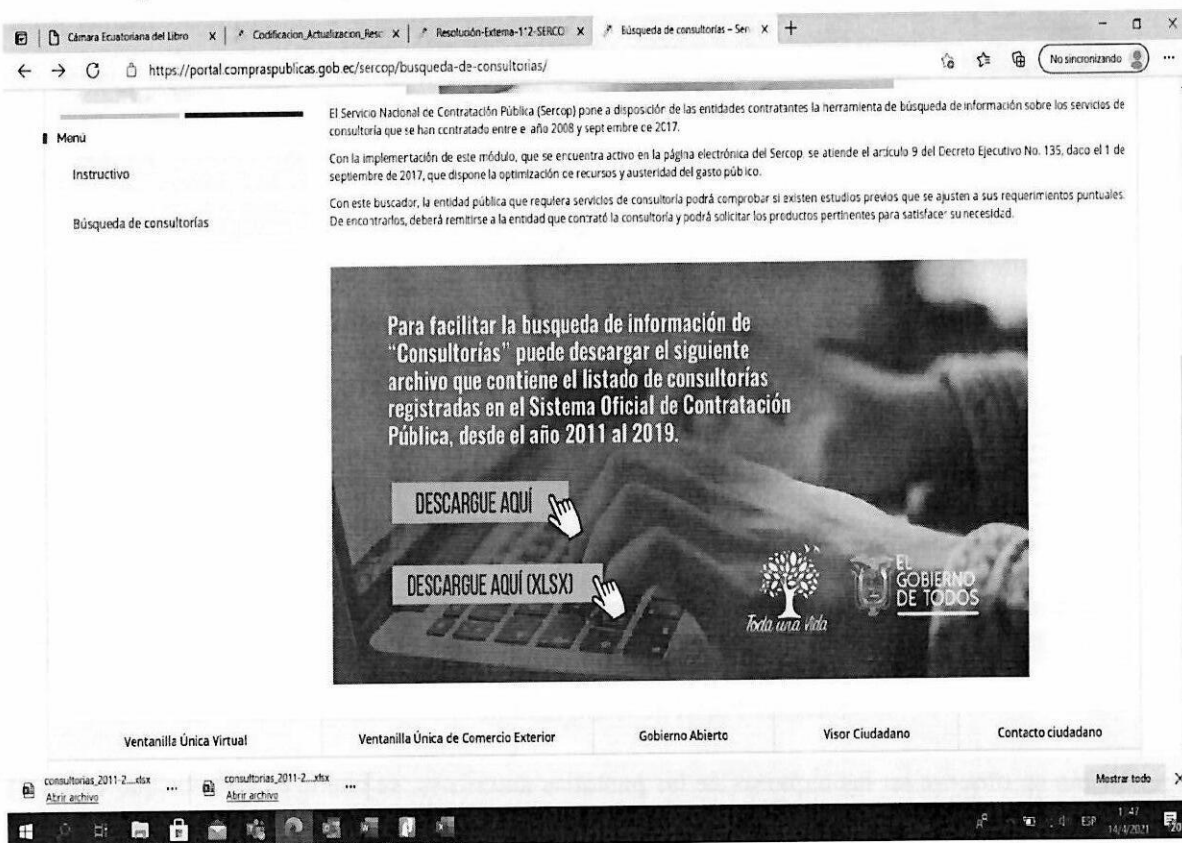
10. CONSIDERAR LA POSIBILIDAD DE LA EXISTENCIA DE SERVICIOS SUSTITUTOS MÁS EFICIENTES.

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 se basa en el cumplimiento de las condiciones contractuales del Convenio de Préstamo No. CEC 1008Y con la Agencia Francesa de Desarrollo -AFD.

11. PROFORMAS.

De conformidad con la verificación en el Banco de Consultorías de la página institucional del SERCOP no se ha encontrado un objeto de contratación similar. 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 (XLSX); donde se utilizó como parámetro de búsqueda el CPC anteriormente mencionado;



Fuente: Portal de Compras Públicas – SERCOP

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 el Ministerio de Educación en el año 2017 ha realizado una consultoría relacionada al CPC mencionado, misma que se encuentra bajo la descripción de compra: CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA 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. Detalle a continuación:

Nombre Proveedor	Código Proceso	Descripción de Compra	CPC	Tipo Contratación	Tipo Compra	Fecha Publicación
DELOITTE & TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA.	CDC-MINEDUC-001-2017	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 DEL PROYECTO APOYO A LA REFORMA EDUCATIVA EN LOS CIRCUITOS FOCALIZADOS CON RECURSOS	822110111	Contratación directa	Consultoría	2017-03-10 12:30:00

oportuna y eficiente de sus servicios profesionales y que no pueden imputarse a un estudio o proyecto en particular. Por este concepto se pueden reconocer, entre otros, los siguientes componentes: a. Sueldos, salarios y beneficios o cargas sociales del personal directivo y administrativo que desarrolle su actividad de manera permanente en la consultora. b. Arrendamientos y alquileres o depreciación y mantenimiento y operación de instalaciones y equipos, utilizados en forma permanente para el desarrollo de sus actividades. 4. Utilidad empresarial: Son aquellos que se reconoce a las personas Firms consultoras, exclusivamente, por el esfuerzo empresarial, así como por el riesgo y responsabilidad que asumen en la prestación del servicio de consultoría que se contrata. "

Luego del análisis realizado, se logró determinar que el presupuesto referencial para la Auditoría Externa requerida es de **USD 14.200,00** (Catorce mil doscientos dólares de los Estados Unidos de América con 00/100), sin incluir IVA.

Adicionalmente, con la finalidad de justificar la experiencia en: SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA Y COMISARIOS de las firmas auditoras propuestas, se procede con una segunda búsqueda en el formato XLSX de Consultorías del SERCOP correspondiente a los años 2018 – 2021.

Nombre Proveedor	Nº de procesos adjudicados (2018 – 2021)
RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.	5

Nombre Proveedor	Código Proceso	Descripción de Compra	Fecha Publicación
RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.	CDC-TNXA-001-2018	SERVICIO DE CONSULTORÍA PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE COMISARIO DE TRANSNEXA S.A EMA POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	2018-01-17 08:00:00
RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.	CDC-FONAPA-2019-001	Contratar una firma auditora externa para examinar los Estados Financieros del Fideicomiso FONAPA correspondiente al ejercicio económico 2018.	2019-09-27 13:00:00
RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.	CDC-FONAPA-2019-002	Contratar una firma auditora externa para examinar los Estados Financieros del Fideicomiso FONAPA correspondiente al ejercicio económico 2019.	2019-09-30 18:00:00
RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.	CDC-FORAGUA-2019-002	Contratar una firma auditora externa para examinar los Estados Financieros del Fideicomiso FORAGUA correspondiente al ejercicio económico 2018.	2019-10-16 19:45:00

		PROVENIENTES DEL PRÉSTAMO BIRF- 8542-EC				
--	--	---	--	--	--	--

En este sentido, considerando que los procesos encontrados en el Portal de Compras Públicas difieren con el alcance de esta Auditoría y tomando en cuenta que el procedimiento para la contratación de la presente Auditoría es necesario realizar el estudio de mercado a fin determinar el presupuesto referencial para la nueva contratación.

En virtud, de que el proceso será financiado con recursos del Convenio de Crédito, y se registrará de conformidad con las directrices de la Agencia Francesa de Desarrollo -AFD y la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su reglamento y normativa vigente, procede realizar el estudio de mercado.

Para el efecto del análisis presupuestario, se solicitó la propuesta técnica y económica por el servicio 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), a las siguientes Firmas Auditoras. Detalle a continuación:

PROVEEDOR	RUC	FECHA DE PROFORMA	FORMA DE PAGO	PLAZO	SUBTOTAL (USD)	IVA (USD)	TOTAL (USD)
Russell Bedford	1790676188001	25/08/2021	100% contra entrega	70 días	15.900,00	1.908,00	17.808,00
ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA	0190434249001	25/08/2021	100% contra entrega	70 días	10.800,00	1.296,00	12.096,00
IFS GROUP	1792270324001	26/08/2021	100% contra entrega	70 días	15.900,00	1.908,00	17.808,00

Nota: "Conforme a lo estipulado en el artículo 34 del reglamento a la ley orgánica del sistema de contratación pública que indica: Art 34. "Determinación de costos de consultoría.- En todo proceso de contratación, para la determinación de los costos de un proyecto de consultoría se tomará en cuenta los siguientes componentes: 1. Costos directos: Son aquellos que se reconocen a consultores individuales, Firmas consultoras y otros organismos que estén autorizados para realizar consultoría, y que se generan directa y exclusivamente en función de cada trabajo de consultoría y cuyos componentes básicos son, entre otros, las remuneraciones, los beneficios o cargas sociales del equipo de trabajo, los viajes y viáticos; los subContratos y servicios varios, arrendamientos y alquileres de vehículos, equipos e instalaciones; suministros y materiales: reproducciones, ediciones y publicaciones; 2. Costos indirectos: Son aquellos que se reconocen a consultores individuales, Firmas consultoras y otros organismos que estén autorizados para realizar consultoría, que se generan como coadyuvantes de cada estudio o proyecto de consultoría; entre ellos, son generadores de costos indirectos los de personal de dirección, intermedios, mantenimiento y limpieza, subalterno, de control de calidad, informático, que indirectamente contribuyen en la ejecución de la consultoría: servicios varios; 3. Gastos generales: Son aquellos que se reconocen a las Firmas consultoras y otros organismos que estén autorizados para realizar consultoría, para atender sus gastos de carácter permanente o fijos relacionados con su organización profesional, a fin de posibilitar la oferta



RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.	CDC-FORAGUA-2020-002	Contratar una firma auditora externa para examinar los Estados Financieros del Fideicomiso FORAGUA correspondiente al ejercicio económico 2019.	2020-06-01 08:00:00
-------------------------------------	----------------------	---	---------------------

Nombre Proveedor	Nº de procesos adjudicados (2018 – 2021)
ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA.	1

Nombre Proveedor	Código Proceso	Descripción de Compra	Fecha Publicación
ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA	CDC-FDA-2019-001	Contratar una firma auditora externa para examinar los Estados Financieros del Fideicomiso FORAGUA correspondiente al ejercicio económico 2019.	2019-02-27 08:00:00

Nombre Proveedor	Nº de procesos adjudicados (2018 – 2021)
IFS GROUP	0

Luego del análisis realizado, se logró determinar el siguiente cuadro resumen:

Nombre Proveedor	Nº de procesos adjudicados (2018 – 2021)
RUSSELL BEDFORD ECUADOR S.A.	5
ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA.	1
IFS GROUP	0

12. CONCLUSIONES.

Una vez efectuado el estudio de mercado, se concluye:

1. El origen para la presente contratación es nacional.
2. Existen oferentes nacionales que pueden brindar el servicio de una: 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).
3. Se presentaron 3 proformas con respecto al servicio requerido.
4. El presupuesto referencial es de **USD 14.200,00** (Catorce mil doscientos dólares de los Estados Unidos de América con 00/100), sin incluir IVA.
5. Con referencia a los numeral: 2.3.3. Apertura y evaluación de las propuestas de las Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en Países Extranjeros, selección basada en Costo/Calidad, se recomienda la firma auditora ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA.LTDA, una vez que se ha realizado el estudio económico remitido al organismo prestamista mediante correo electrónico en fecha 27 de septiembre de 2021.

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 TÉCNICO CORRESPONDIENTE AL 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)”

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:*

PROGRAMA - PROYECTO - DESCRIPCION PROYECTO DE LA ESTRUCTURA – CUP	CREDITO
--	----------------

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
TOTAL	11.420.611,30

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 Auditoría 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 Auditoría por un valor de \$16,100.00

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

Con fecha 06 de julio del 2021 la Dirección Nacional Financiera genera **Comprobante de Avoles 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 Firms 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 Firms 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.

El Manual Operativo del Programa, establece que la gestión del Programa se soporta en los procesos de: (i) planificación; (ii) gestión financiera; (iii) gestión de adquisiciones; (iv) gestión de monitoreo y control; y (v) gestión de salvaguardas ambientales y sociales, que son fundamentales para la ejecución de los procesos de: (i) requerir fondos; (ii) la fase de preparación; (iii) la fase pre contractual; y (iv) la fase contractual y cierre de las actividades y productos. Dichos procesos deberán estar validados al documento central que contiene la estructura sobre la que se ejecutará el Programa.

Actualmente, se identifica tres tipos de Auditorías Externas:

- 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)"**.

4. OBJETO DE 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. OBJETIVOS

5.1. OBJETIVO GENERAL.

Realizar procedimientos de Auditoría que permita evidenciar la gestión del Programa “Apoyo a la 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).

5.2. 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.

6. 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 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 con 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”.