

ACTA ENTREGA RECEPCIÓN PARCIAL DEL PRIMER PRODUCTO DEL CONTRATO No AFD-MINEDUC-0013-2021 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"

1. COMPARECIENTES

En la ciudad de Quito, a los 09 días del mes de noviembre de 2021, de conformidad a los Art. 124 y 125 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, se celebra la presente Acta Entrega Recepción Parcial del Primer Producto: Planificación, el Cronograma de trabajo, la organización del equipo y la fecha de entrega de cada producto del Contrato No. AFD-MINEDUC-0013-2021, suscrito entre el el Ministerio de Educación y OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., 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 1008Y suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD, entre los señores: Ing. Adriana Lucía Nazate Ibarra como Administradora de Contrato, Ing. Giovanni Fernando Soasti Orbe como Técnico que no ha intervenido en el proceso, delegado por el Subsecretario de Administración Escolar mediante Resolución Nro. MINEDUC-SAE-2021-00068-R de 06 de octubre de 2021 y por la Firma Auditora debidamente representada por el Señor Mahauad Leon Chafick Patricio, en su calidad de representante legal, en los siguientes términos:

2. ANTECEDENTES

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";

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.(...)"

A través de oficio Nro. **MINEDUC-CGP-2020-00259-OF** de 16 de diciembre de 2020, la Coordinadora 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.

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. (...)"

Mediante memorando **Nro. MINEDUC-SAE-2021-00667-M** de 23 de junio de 2021, la Subsecretaría de Administración Escolar solicitó a la Coordinación General de Planificación aval y certificación presupuestaria para la contratación de la 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.

Con memorando **MINEDUC-CGP-2021-00791-M** de 24 de junio de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la señora Ministra 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.

A través de memorando **MINEDUC-MINEDUC-2021-00168-M** de 29 de junio de 2021, la señora Ministra autorizó a la Coordinadora General de Planificación el 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.

Mediante memorando **Nro. MINEDUC-CGP-2021-00816-M** de 29 de junio de 2021, la Coordinadora General de Planificación remitió 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.

A través de memorando **Nro. MINEDUC-DNF-2021-01394-M** de 06 de julio de 2021, el Director Nacional Financiero, notificó a la Coordinadora General de Planificación la concesión del aval y certificación presupuestaria en el siguiente sentido;

Certificación presupuestaria No. 397 de 3 de julio de 2021 (60 00 002 001 730602 1701 202 5091 0003) Servicio de Auditoría por un valor de \$14,446.67.

Certificación presupuestaria No. 398 de 3 de julio de 2021 (60 00 002 001 730602 1701 202 2001 0003) Servicio de Auditoría por un valor de \$1,733.60.

Con fecha 5 de julio del 2021 la Dirección Nacional Financiera aprobó el **Comprobante de Avaluos 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."

A través de oficio **AFD QUITO / 2021 / 413** de 7 de septiembre de 2021, la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), otorga la No Objeción a los dos procesos de contratación para las Auditorías "Estados financieros 2017-2020" y "Procedimientos 2020-2021", mismos que se llevarán a cabo con las Firmas Auditoras: OHM&CO y ALIADO MATUBERM CIA.LTDA, respectivamente, con la aclaración de que solo la contratación directa permitirá respetar los plazos del proyecto, lo cual es corroborado en el correo electrónico adjunto al Oficio de No Objeción, que señala que la única condición es que dichos procesos contractuales se realicen en contratación directa, debido a la urgencia que se desprende de los ya múltiples atrasos en la ejecución de

ambos servicios y en función del monto atribuido menor al exigido para procesos de concurso público.

Con **oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00183-OF** de 08 de septiembre de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la Directora AFD Ecuador la No Objeción al Plan de Adquisiciones del Programa (PA-P) en su actualización No. 9.

Mediante **oficio AFD QUITO / 2021 / 416** de 9 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."*

A través de oficio **AFD QUITO / 2021 / 430** de 28 de septiembre de 2021, la Directora AFD Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), manifestó a la Coordinadora General de planificación; *"(...) 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. (...)"*

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.

Mediante memorando Nro. **MINEDUC-SAE-2021-01191-M**, de 29 de septiembre de 2021, el Subsecretario de Administración Escolar, solicitó al Director Nacional de Compras Públicas se elabore la Resolución de Adjudicación para el proceso de contratación de la auditoría.

A través de memorando No. **MINEDUC-DNCP-2021-00758-M** de 1 de octubre de 2021, el Director Nacional de Compras Públicas remitió a la Subsecretaría de Administración Escolar el proyecto de Resolución de Adjudicación.

Mediante Resolución No. **MINEDUC-SAE-2021-00068-R** de 6 de octubre de 2021, el señor Subsecretario de Administración Escolar dispuso: Adjudicar el procedimiento No. AFD-MINEDUC-ACI-CD-012-2021, cuyo objeto es 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 1008Y suscrito entre la Republica del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD"***, a favor de la firma auditora OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, de nacionalidad ecuatoriana, por el valor de USD \$14,040.00 (catorce mil cuarenta con 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), Sin incluir IVA.

Con oficio No. **AFD QUITO-2021-460** de 13 de octubre de 2021, la Directora AFD Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo emite su No Objeción a la suscripción del presente contrato.

El 15 de octubre de 2021 se suscribió el CONTRATO No AFD-MINEDUC-0013-2021, entre el Ministerio de Educación, legalmente representado por el señor Juan Gabriel Casañas, en calidad de Subsecretario de Administración Escolar, y la firma auditora OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., legalmente representada por el señor Mahauad Leon Chafick Patricio, 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 \$14.040,00 (CATORCE MIL CUARENTA DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON 00/100) más IVA.

3. CONDICIONES GENERALES DE EJECUCIÓN

3.1. OBJETO DEL CONTRATO

La Consultora se obliga con el Ministerio de Educación a cumplir con la consultoría denominada: "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" y a ejecutar el contrato a entera satisfacción de la CONTRATANTE, según las características y especificaciones técnicas constantes en los términos de referencia, la oferta y demás documentos preparatorios en general, que se agregan y forman parte integrante de este contrato.

3.2. GARANTIAS

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

4. CONDICIONES GENERALES OPERATIVAS

Las condiciones operativas en la entrega del Primer Producto. Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría: Presentación de la Planificación, cronograma de trabajo, organización del equipo y fecha de entrega de cada producto se realizó de forma óptima, no existió ningún inconveniente presentado entre la Administración del Contrato y el Contratante, las comunicaciones y solicitudes se realizaron de forma oficial como consta en el expediente del contrato.

5. LIQUIDACION DE PLAZOS

El plazo de ejecución de la presente contratación cuyo objeto es 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" es de 60 días, contados a partir de la suscripción del contrato.

Los productos se entregarán al tenor de lo establecido en los Términos de Referencia y conforme al siguiente detalle:

Entrega del producto 1 – Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría: 5 días contados a partir de la suscripción del contrato.

Entrega del producto 2 - Informe Borrador de Auditoría: 25 días contados a partir de la entrega del producto 1.

Entrega del producto 3 - Informe Final de Auditoría: 30 días contados a partir de la entrega del producto 2.

| PRODUCTO | DETALLE | |
|-----------|--|--|
| PRODUCTO1 | Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría | Debe incluir la planificación, el cronograma de trabajo, la organización del equipo y la fecha de entrega de cada producto |
| PRODUCTO2 | Informe Borrador de Auditoría | Los auditores emitirán un informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas |
| PRODUCTO3 | Informe Final de Auditoría | Los auditores emitirán un informe final que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas |

6. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTRACTUALES

Mediante correo electrónico de 21 de octubre de 2021, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., hizo entrega formal de la Presentación del Plan de Auditoría al MINISTERIO DE EDUCACION.

Mediante correo electrónico de 04 de noviembre de 2021, la Administradora de Contrato emite observaciones solicitando que se remita el Cronograma en el que se detalle las actividades con las fechas de cumplimiento correspondientes, lo cual facilitará la revisión de la ejecución de las actividades según corresponda.

Mediante correo electrónico de 08 de noviembre de 2021, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, envía el Cronograma de actividades con sus respectivos plazos de ejecución, así como la organización del equipo.

Mediante Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00159-OF de 09 de noviembre de 2021, la Administradora de Contrato comunicó que se ha cumplido a satisfacción la entrega del Primer Producto. Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría: Presentación de la Planificación, cronograma de trabajo, organización del equipo y fecha de entrega de cada producto, para lo cual se firmará la respectiva Acta de Entrega Recepción Parcial.

7. LIQUIDACIÓN ECONOMICA

7.1. PRECIO DEL CONTRATO

El valor del presente contrato, que la CONTRATANTE pagará a la CONSULTORA, es el de USD 14.040,00 (Catorce mil cuatrocientos cuarenta dólares de los Estados Unidos de Norteamérica con 00/100), sin incluir IVA, de conformidad con la oferta presentada por la consultora y la Resolución de adjudicación Nro. MINEDUC-SAE-2021-2021-00068-R.

7.2. FORMA DE PAGO

La Entidad Contratante cancelará la totalidad del precio del contrato contra entrega del producto final, previa presentación del informe favorable de satisfacción por parte del administrador, así como las actas de entrega recepción parciales emitidas por el Administrador del Contrato, y la factura emitida por la Consultora.

El pago que se realice a la Consultora por cuenta de este contrato se efectuará con sujeción al precio convenido, a satisfacción de la contratante, previa la aprobación del Administrador de Contrato.

Del pago que se realice a la Consultora se retendrá igualmente las multas que procedan, de acuerdo con el contrato.

7.3. MULTA

La firma auditora OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES. cumplió con la entrega del primer producto con un día de retraso, por lo que se realiza el cálculo correspondiente a la multa.

| PRODUCTO | FECHA DE ENTREGA | FECHA REAL DE ENTREGA | DIAS DE MORA | VALOR CONTRATO | VALOR MULTA 1*1000 POR DIA | VALOR MULTA TOTAL |
|--|------------------|-----------------------|--------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| Debe incluir la planificación, el cronograma de trabajo, la organización del equipo y la fecha de entrega de cada producto | 20/10/2021 | 21/10/2021 | 1 | 14.040,00 | 0,001 | 14,04 |

8. CONSTANCIA DE LA RECEPCIÓN

La Administradora de Contrato y el Técnico que no ha intervenido en el proceso, dan constancia favorable y aceptan a entera satisfacción la entrega del Primer Producto. Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría: Presentación de la Planificación, cronograma de trabajo, organización del equipo y fecha de entrega de cada producto de conformidad a lo establecido en el contrato y en los términos de referencia.

POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN



Ing. Adriana Nazate
ADMINISTRADORA DE CONTRATO



Ing. Giovanni Soasti
TÉCNICO QUE NO HA INTERVENIDO EN EL PROCESO

POR LA FIRMA AUDITORA



Ing. Chafick Mahauad León
REPRESENTANTE LEGAL

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00159-OF

Quito, 09 de noviembre de 2021

Asunto: Aprobación del Primer Producto Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 Contratación de Auditoría a los Estados Financieros por 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 1008Y, suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD)

Walter Orellana
Socio Director
OHM

Chafick Patricio Mahauad León
Representante Legal Ohm & Co Cia. Ltda. Auditores y Consultores
En su Despacho

De mi consideración:

ANTECEDENTES:

A los 15 días del mes de octubre de 2021 se suscribió el CONTRATO No AFD-MINEDUC-0013-2021, 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 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AFD"**, por una parte, el Ministerio de Educación, legalmente representado por el señor Juan Gabriel Casañas, en calidad de Subsecretario de Administración Escolar, delegado de la máxima autoridad del Ministerio de Educación, de conformidad con el Acuerdo Ministerial Nro. MINEDUC-MINEDUC-2017-00051-A, de 22 de junio de 2017 y sus posteriores reformas, a quien en adelante se le denominará la CONTRATANTE; y, por otra parte, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., con RUC No. 0992753803001, legalmente representada por el señor Mahauad León Chafick Patricio, a quien en adelante se le denominará LA CONSULTORA.

En el contrato se establece en la **CLÁUSULA OCTAVA. - PLAZO, SERVICIOS Y PRODUCTOS ESPERADOS:**

"(...) Los productos se entregarán al tenor de lo establecido en los Términos de Referencia y conforme al siguiente detalle (...)"

Entrega del producto 1 – Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría: 5 días a partir de la suscripción del contrato.

Entrega del producto 2 - Informe Borrador de Auditoría: 25 días contados a partir de la entrega del producto 1.

Entrega del producto 3 - Informe Final de Auditoría: 30 días contados a partir de la entrega del producto 2.

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00159-OF

Quito, 09 de noviembre de 2021

| PRODUCTO | DETALLE | |
|------------|--|--|
| PRODUCTO 1 | Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría | Debe incluir la planificación, el cronograma de trabajo, la organización del equipo y la fecha de entrega de cada producto |
| PRODUCTO 2 | Informe Borrador de Auditoría | Los auditores emitirán un informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas |
| PRODUCTO 3 | Informe Final de Auditoría | Los auditores emitirán un informe final que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas |

También se establece en la **CLÁUSULA DÉCIMA PRIMERA. - DE LA ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO**

Se designa a la señora Adriana Lucía Nazate Ibarra, Analista de Seguimiento de la Subsecretaría de Administración Escolar o quien haga sus veces, como Administrador/a del Contrato, quien deberá atenerse a los términos de referencia, y a todas las condiciones y normativa legal vigente que forman parte del presente contrato.

DESAROLLO:

Mediante correo electrónico de 21 de octubre de 2021, la firma de la empresa auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., hizo entrega formal de la Presentación del Plan de Auditoría al MINISTERIO DE EDUCACION.

Mediante correo electrónico de 04 de noviembre de 2021, la Administradora de Contrato emite observaciones solicitando que se remita el Cronograma en el que se detalle las actividades con las fechas de cumplimiento correspondientes, lo cual facilitará la revisión de la ejecución de las actividades según corresponda.

Mediante correo electrónico de 08 de noviembre de 2021, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, envía el Cronograma de actividades con sus respectivos plazos de ejecución, así como la organización del equipo.

CLÁUSULA NOVENA. - DE LA ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO

"(...) Se cobrará el uno por mil (1 x 1.000) por cada día de retraso sobre el porcentaje de las obligaciones que se encuentren pendientes de ejecutarse conforme lo establecido en el contrato, excepto en el evento de caso fortuito o fuerza mayor, debidamente comprobado y aceptado por la Contratante (...)"

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00159-OF

Quito, 09 de noviembre de 2021

| PRODUCTO | FECHA DE ENTREGA | FECHA REAL DE ENTREGA | DIAS DE MORA | VALOR CONTRATO | VALOR MULTA 1*1000 POR DIA | VALOR MULTA TOTAL |
|--|------------------|-----------------------|--------------|----------------|----------------------------|-------------------|
| Debe incluir la planificación, el cronograma de trabajo, la organización del equipo y la fecha de entrega de cada producto | 20/10/2021 | 21/10/2021 | 1 | 14.040,00 | 0,001 | 14,04 |

En mi calidad de Administradora de Contrato comunico a usted que ha cumplido a satisfacción la entrega del Primer Producto A.", para lo cual se firmará la respectiva Acta de Entrega Recepción Parcial.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Adriana Lucia Nazate Ibarra
ANALISTA DE SEGUIMIENTO

Copia:

Steven Francisco Rubio Armijos
Analista de Seguimiento

Señor Economista
Fabricio Alejandro Vallejo Mancero
Gerente de Proyecto 1



Firmado electrónicamente por:
**ADRIANA LUCIA
NAZATE IBARRA**

Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Walter Orellana <worellana@ohmecuador.com>
Enviado el: lunes, 8 de noviembre de 2021 13:58
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra; 'Rommel Orellana - OHM&CO'
CC: 'Manager OHM&CO'; 'Milton Andrés Nieto'; Steven Francisco Rubio Armijos
Asunto: RE: DOCUMENTOS SOLICITADOS MINISTERIO DE EDUCACIÓN-AFD
Datos adjuntos: CRONOGRAMA MDE-AFD.xlsx

Estimada Adriana,

Adjuntamos nuevamente el cronograma, agregando una columna con fechas específicas. Esperamos sea lo que usted necesita.

Saludos

Walter Orellana | +593 (99) 708 2642

| | | | |
|---|---|---|---|
|  | GUAYAQUIL Puerto Santa Ana, Ciudad del Río, Edificio The Point, piso 25, oficina 2509. +593 (98) 228-4172 +593 (4) 372-8370 | QUITO Avenida Pampite y Darío Donoso, Edificio Officenter, piso 3, oficina 306, Cumbayá. +593 (98) 227-0690 +593 (2) 289-4341 |  |
| |  | | |

De: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>
Enviado el: viernes, 5 de noviembre de 2021 15:17
Para: Walter Orellana <worellana@ohmecuador.com>
CC: 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuador.com>; 'Milton Andrés Nieto' <mnieto@ohmecuador.com>; Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>
Asunto: RE: DOCUMENTOS SOLICITADOS MINISTERIO DE EDUCACIÓN-AFD

Estimado Señor Orellana:

antemano agradezco su respuesta, en mi calidad de Administradora de Contrato y según las responsabilidades a mi asignadas en el sentido de velar por el cumplimiento de la ejecución del contrato, procedí a emitir las observaciones correspondientes.

De la manera más comedida le solicito me ayude con el cronograma con fechas, de tal manera que nos facilite el seguimiento respectivo, el formato enviado no he mencionado que no sea de utilidad sin embargo es pertinente el solicitado, una vez recibido procedo de inmediato a remitir el Acta Entrega Recepción de la entrega del Producto 1.

En lo que se refiere al pedido de información realizada mediante documento con fecha 28 de octubre, pero recibida mediante correo electrónico el 29 de octubre de 2021, me permito indicarle que con Memorando Nro. **MINEDUC-UEM-2021-00908-M** de 29 de octubre de 2021, solicite a la Gerencia para la Administración del Portafolio de Créditos Externos, realice la gestión correspondiente para la entrega de la información solicitada.

De la misma manera el pedido de información realizado el 04 de noviembre de 2021, fue solicitado mediante **Memorando Nro. MINEDUC-UEM-2021-00912-M** de 04 de noviembre de 2021 solicite a la Gerencia para la Administración del Portafolio de Créditos Externos, realice la gestión correspondiente para la entrega de la información solicitada.

En este sentido remitiré la información una vez que el área competente me haga llegar la misma.

Por la atención prestada, le anticipo mi agradecimiento.

Saludos cordiales,

Adriana Lucía Nazate Ibarra

Especialista de Proyecto
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

Dirección: Av. Amazonas N34-451 y Av. Atahualpa Quito - Ecuador
Telf.: (+593 2) 023961400 Ext.
Código Postal: 170507 / Quito - Ecuador
<https://educacion.gob.ec>

**Ministerio
de Educación**



Juntos
lo logramos



De: Walter Orellana <worellana@ohmecuador.com>

Enviado el: viernes, 5 de noviembre de 2021 12:37

Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>; 'Rommel Orellana - OHM&CO' <rorellana@ohmecuador.com>

CC: 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuador.com>; 'Milton Andrés Nieto' <mnieto@ohmecuador.com>; 'steven.rubio@educación.gob.ec' <steven.rubio@educación.gob.ec>

Asunto: RE: DOCUMENTOS SOLICITADOS MINISTERIO DE EDUCACIÓN-AFD

Estimada Adriana,

Respondemos tus comentarios en el mismo orden:

1. En este compromiso, trabajamos en equipo, del mismo lado, cada uno cumpliendo su rol. Por ello, a pesar de que el contrato establece 60 días de plazo para la entrega del informe, nos comprometimos a hacerlo en 50 días. Esto demuestra claramente nuestro deseo de armonizar para que el producto final sea excelente. Este proceso demoró casi un año y, en la fase contractual, primero firma el adjudicatario y luego el funcionario de la entidad, cuya firma y fecha la que da vigencia al contrato. **AÚN NO RECIBIMOS NUESTRO EJEMPLAR DEL CONTRATO** y, sin embargo, con lo recibido vía WhatsApp el 18 de octubre del 2021, dimos por formalizado el contrato.

El 28 de octubre solicitamos información, que de acuerdo a la cláusula 12 del contrato se debió entregar a la suscripción del mismo. **Hasta la fecha no hemos recibido** y el plazo continúa.

Creemos que nuestra relación debe ser más ágil y ajustada a las nuevas formas de comunicación, que se encuentran legalmente vigentes, como el correo electrónico (documento que no requiere de la firma del remitente).

Apreciaremos reconsidere el inicio del plazo de la auditoría, puesto que no sería justo ni correcto imputar atraso en la entrega del primer producto.

2. La cláusula octava del contrato de auditoría, hace referencia al "plan de auditoría", que es lo que oportunamente enviamos. A su petición, agregamos una carta indicando lo que mencionamos en el correo electrónico y un cronograma.

El cronograma es un cuadro modelo GANTT, que arranca con la fecha de inicio, esto es el 18 de octubre y se divide en columnas de 8 días cada una. Dentro de esas columnas se grafican los tiempos a utilizar en cada actividad.

Para coincidir con su requerimiento, apreciaremos nos comparta un modelo de cómo desea que le entregemos el cronograma y con mucho gusto lo haremos.

Quedamos a la espera de la información solicitada y su modelo de cronograma.

Atentamente

Walter Orellana | +593 (99) 708 2642



GUAYAQUIL
Puerto Santa Ana, Ciudad del Río,
Edificio The Point, piso 25, oficina
2509.
+593 (98) 228-4172
+593 (4) 372-8370

QUITO
Avenida Pampite y Darío Donoso,
Edificio Officenter, piso 3, oficina
306, Cumbayá.
+593 (98) 227-0690
+593 (2) 289-4341



De: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>

Enviado el: jueves, 4 de noviembre de 2021 17:15

Para: Rommel Orellana - OHM&CO <rorellana@ohmecuador.com>

CC: Walter Orellana <worellana@ohmecuador.com>; Manager OHM&CO <manager@ohmecuador.com>; Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>

Asunto: RE: DOCUMENTOS SOLICITADOS MINISTERIO DE EDUCACIÓN-AFD

Estimado Sr. Orellana:

El presente es para poner en su conocimiento que he procedido con la revisión de los documentos enviados, por lo que remito las siguientes observaciones:

- Realice la consulta respecto al plazo que corre para la entrega del Producto 1:

En la CLAUSULA OCTAVA. - PLAZO, SERVICIOS Y PRODUCTOS ESPERADOS: "(...) Entrega del producto 1 – Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría: 5 días contados a partir de la suscripción del contrato (...)"

En este sentido no justifica el envío que menciona realizado por WhatsApp, ya que la firma auditora a la cual representa firmó el 15 de octubre de 2021.

- Mediante correo electrónico enviado el 21 de octubre remite el Plan de Auditoría, sin embargo, el mismo no contiene el cronograma de actividades respectivo.
- El día 27 de octubre de 2021 se realiza una reunión presencial con delegados de la firma auditora OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, en el que solicite por favor se remita el Oficio correspondiente de entrega del Producto 1 y el Cronograma.
- El día 28 de octubre de 2021 mediante correo electrónico institucional, se me hace llegar el Oficio de entrega del producto 01 con fecha 28 de octubre de 2021, en el que hace referencia a lo que fue solicitado, sin embargo, al revisar el Cronograma se verifica que no tiene fechas y esta enmarcados a número de días únicamente.

Ante lo expuesto solicito de la manera más comedida su ayuda con el envío del Cronograma en el que se detalle las actividades con las fechas de cumplimiento correspondientes, esto facilitará la revisión de la ejecución de las

actividades según corresponda, para el desarrollo en los tiempos establecidos, así como también me permitirá concluir con el Acta de Entrega Recepción parcial Producto 1.

Quedo al pendiente de su respuesta, muy gentil por su atención.

Saludos cordiales,

Adriana Lucía Nazate Ibarra

Especialista de Proyecto
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

Dirección: Av. Amazonas N34-451 y Av. Atahualpa Quito - Ecuador
Telf.: (+593 2) 023961400 Ext.
Código Postal: 170507 / Quito - Ecuador
<https://educacion.gob.ec>

**Ministerio
de Educación**



Juntos
lo logramos



De: Rommel Orellana - OHM&CO <rorellana@ohmecuador.com>

Enviado el: jueves, 28 de octubre de 2021 14:52

Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>

CC: Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>; Walter Orellana <worellana@ohmecuador.com>; Manager OHM&CO <manager@ohmecuador.com>; Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>

Asunto: DOCUMENTOS SOLICITADOS MINISTERIO DE EDUCACIÓN-AFD

Estimada Andrea:

Adjunto documentos solicitados. Cabe indicar que el contrato se nos envió firmado vía whatsapp el día 18 de octubre de 2021, no hemos recibido ningún documento formal de la entrega del contrato.

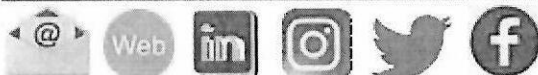
Saludos cordiales,

Rommel Orellana | Gerente Administrativo | +593 (99) 708-2043



GUAYAQUIL
Puerto Santa Ana, Ciudad del Río,
Edificio The Point, piso 25, oficina
2509.
+593 (98) 228-4172
+593 (4) 372-8370

QUITO
Avenida Pampite y Darío Donoso,
Edificio Officenter, piso 3, oficina
306, Cumbayá.
+593 (98) 227-0690
+593 (2) 289-4341



Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Adriana Lucía Nazate Ibarra
Enviado el: jueves, 4 de noviembre de 2021 14:08
Para: Milton Andrés Nieto
CC: Steven Francisco Rubio Armijos
Asunto: RE: CONFIRMACIONES AUDITORÍA CONVENIO DE CREDITO CON AFD 2020

Estimado Andres:

El presente es para solicitarle de la manera mas comedida su ayuda realizando el requerimiento mediante Oficio con la firma correspondiente para posterior realizar la petición al área correspondiente.

Por la atención prestada, anticipo mi agradecimiento.

Saludos cordiales,

Adriana Lucía Nazate Ibarra

Especialista de Proyecto
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

Dirección: Av. Amazonas N34-451 y Av. Atahualpa Quito - Ecuador
Telf: (+593 2) 023961400 Ext:
Código Postal: 170507 / Quito - Ecuador
<https://educacion.gob.ec>

**Ministerio
de Educación**



Juntos
lo logramos



De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>
Enviado el: jueves, 4 de noviembre de 2021 12:21
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>; Steven Francisco Rubio Armijos <even.rubio@educacion.gob.ec>
CC: 'Rommel Orellana - OHM&CO' <rorellana@ohmecuador.com>; 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuador.com>
Asunto: CONFIRMACIONES AUDITORÍA CONVENIO DE CREDITO CON AFD 2020

Estimada Adriana

Según lo acordado, favor proceder enviando las siguientes confirmaciones para inicio de la auditoría (año 2020):

Confirmación de banco: Banco Central del Ecuador.
Confirmación de proveedor: Agence Francaise de Developpement.

Adjunto los modelos de confirmación que deben utilizar. Enviar a los seleccionados para confirmación con copia a nosotros.

Cualquier novedad, nos comenta.

Saludos cordiales,

Milton Andrés Nieto

Auditor

+593 (99) 275-3680



GUAYAQUIL
Puerto Santa Ana, Ciudad del Río,
Edificio The Point, piso 25, oficina
2509.

+593 (98) 228-4172
+593 (4) 372-8370

QUITO
Avenida Pampite y Dario Donoso,
Edificio Officenter, piso 3, oficina
306, Cumbayá.

+593 (98) 227-0690
+593 (2) 289-4341



Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Rommel Orellana - OHM&CO <rorellana@ohmecuador.com>
Enviado el: jueves, 21 de octubre de 2021 19:36
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra
CC: Steven Francisco Rubio Armijos; Mary Elena Cruz Carvajal; Walter Orellana; Manager OHM&CO
Asunto: Re: NOTIFICACIÓN DE AUDITORÍA (AFD)

Estimada señora Nazate:

Para dar cumplimiento a lo previsto en el Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021, cláusula octava, a continuación entregamos el formato (producto 1) **"Comunicación del inicio del trabajo"**, para que envíen o entreguen a los colaboradores involucrados en el período que estamos ejecutando el proceso de auditoría. Favor nos copian los correos enviados o nos proporcionan una copia con la recepción de la comunicación entregada:

Estimados:

Me permito informar, que con fecha 15 de octubre del 2021, se firmó el contrato entre la SUBSECRETARIO DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR - DELEGADO DE LA MÁXIMA AUTORIDAD y la Empresa OHM & CO CÍA LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, que tiene por objeto la **"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 1008Y suscrito entre la Republica del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD"**.

Por lo anteriormente expuesto se agradecerá enviar respuesta a los correos electrónicos rorellana@ohmecuador.com y worellana@ohmecuador.com, señalando: nombres y apellidos; dirección de su lugar de trabajo; número de teléfono del domicilio, trabajo y celular; cargo y período de gestión, así mismo, adjuntar copia legible de su cédula de ciudadanía.

Saludos cordiales

Adriana Nazate
Administradora del Contrato

PD 1: En correo separado y como parte del producto 1, estaremos entregando el plan de auditoría.

PD 2: Si bien el contrato tiene fecha de 15/10/2021, tener presente que nos fue enviado el lunes 18/10/2021, para los efectos considerar el inicio de los plazos desde el 18.

Cualquier inquietud nos comenta.

Saludos cordiales,



AUDITORÍA FINANCIERA DESDE 18 DE OCTUBRE DE 2021 AL 17 DE DICIEMBRE DE 2021

| | | CRONOGRAMA Y PROGRAMACIÓN DEL TRABAJO | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------------------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|-------|
| ACTIVIDAD | | ACTIVIDADES (Presentados por días) | | | | | | | | | | | | | FECHA |
| | | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 | | |
| Planificación y Evaluación de Control Interno | Requerimiento de información y documentación | ■ | ■ | | | | | | | | | | | del 18 al 22 de octubre de 2021 | |
| | Notificación de inicio de la auditoría | | ■ | | | | | | | | | | | del 22 al 23 de octubre de 2021 | |
| | Planificación de auditoría, evaluación del control interno | | | ■ | ■ | | | | | | | | | del 23 al 25 de octubre de 2021 | |
| | Coordinación de entrevistas con personal clave | | | | ■ | ■ | | | | | | | | del 27 al 28 de octubre de 2021 | |
| | Documentación del conocimiento de la Entidad | | | | | ■ | ■ | | | | | | | del 26 de octubre al 05 de noviembre de 2021 | |
| | Documentación de identificación de riesgos | | | | | ■ | ■ | | | | | | | del 01 al 03 de noviembre de 2021 | |
| | Determinación de la materialidad | | | | | | ■ | ■ | | | | | | del 03 al 04 de noviembre de 2021 | |
| | Elaboración de programa de auditoría y matriz de riesgos | | | | | | ■ | ■ | | | | | | del 04 al 06 de noviembre de 2021 | |
| | Evaluación del ambiente informático | | | | | | | ■ | ■ | | | | | del 06 al 11 de noviembre de 2021 | |
| Ejecución de pruebas | Revisión de Resoluciones y actas | | | | | | ■ | ■ | | | | | | del 11 al 16 de noviembre de 2021 | |
| | Ejecución de pruebas de cumplimiento | | | | | | | ■ | ■ | | | | | del 16 al 19 de noviembre de 2021 | |
| | Ejecución de procedimientos analíticos | | | | | | | | ■ | ■ | | | | del 19 al 20 de noviembre de 2021 | |
| | Ejecución de procedimientos alternativos para inventarios y otros | | | | | | | | | ■ | ■ | | | del 20 al 29 de noviembre de 2021 | |
| | Ejecución de procedimientos sustantivos | | | | | | | | | | ■ | ■ | | del 29 de noviembre al 03 de diciembre de 2021 | |
| | Revisión de cumplimiento de obligaciones tributarias, legales y otras | | | | | | | | | | | ■ | ■ | del 03 al 05 de diciembre de 2021 | |
| Evaluación de resultados y control de calidad | Elaboración de la carta con los hallazgos encontrados | | | | | | | | | | | ■ | ■ | del 05 al 06 de diciembre de 2021 | |
| | Elaboración de informes de acuerdo con productos ofertados | | | | | | | | | | | | ■ | del 06 al 08 de diciembre de 2021 | |
| | Archivo y manejo de papeles de trabajo y documentación | | | | | | | | | | | | ■ | del 08 al 11 de diciembre de 2021 | |
| | Procedimientos de control de calidad | | | | | | | | | | | | ■ | del 13 al 14 de diciembre de 2021 | |
| | Comunicaciones de resultados provisionales | | | | | | | | | | | | ■ | del 14 al 15 de diciembre de 2021 | |
| | Conferencia final de lectura de borrador de informe | | | | | | | | | | | | ■ | del 15 al 16 de diciembre de 2021 | |
| | Revisión, evaluación de descargos y emisión de informe final | | | | | | | | | | | | ■ | del 16 al 17 de diciembre de 2021 | |

Quito, 21 de octubre del 2021

Señores
MINISTERIO DE EDUCACIÓN
Quito.

De nuestras consideraciones:

En atención a 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". Detallamos el listado del personal que participa en el proyecto:

| Nombre Completo | Cédula | Título Profesional | Cargo/ Función |
|------------------------------------|------------|--|-------------------------|
| WALTER ANTONIO ORELLANA CASTELO | 0903301315 | Magister en Contabilidad y Auditoría, Abogado | Socio de Auditoría |
| CHAFICK PATRICIO MAHAUAD LEÓN | 0919482505 | Contador Público Autorizado, Ingeniero en Administración de Empresas | Gerente de Auditoría |
| MILTON ANDRES NIETO CASTRO | 1719250514 | Ingeniero en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado | Auditor Senior |
| ROMMEL WALTER ORELLANA NARANJO | 1711123438 | Ingeniero en Contabilidad y Auditoría | Auditor Junior |

Atentamente,

OHM & CO. CÍA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES



Firmado electrónicamente por:
**CHAFICK
PATRICIO
MAHAUAD LEON**

Chafick Mahauad León

Representante Legal

Guayaquil

Puerto Santa Ana, Ciudad del Río
Edificio The Point Piso 25, Oficina 2509
T: +593 (4) 3728370

Quito

Avenida Pampite y Dario Donoso
Edif. Officenter P. 3, Of. 306, Cumbayá
Tlfs: +593 (2) 2894341


INDEPENDENT MEMBER

CONTRATO No AFD-MINEDUC-0013-2021

“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 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”

Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, el Ministerio de Educación, legalmente representado por el señor Juan Gabriel Casañas, en calidad de Subsecretario de Administración Escolar, delegado de la máxima autoridad del Ministerio de Educación, de conformidad con el Acuerdo Ministerial Nro. MINEDUC-MINEDUC-2017-00051-A, de 22 de junio de 2017 y sus posteriores reformas, a quien en adelante se le denominará la **CONTRATANTE**; y, por otra parte, la firma auditora, OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, con RUC No. 0992753803001, legalmente representada por el señor Mahauad Leon Chafick Patricio, a quien en adelante se le denominará **LA CONSULTORA**. Las partes se obligan en virtud del presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA. - INTERPRETACIÓN DEL CONTRATO Y DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

1.1 Los términos del contrato se interpretarán en su sentido literal, a fin de revelar claramente la intención de los contratantes. En todo caso su interpretación sigue las siguientes normas:

- a. Cuando los términos están definidos en el Manual Operativo del CONVENIO DE PRÉSTAMO AFD - CEC1008Y, en las Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en países extranjeros o en este contrato, se atenderá su tenor literal.
- b. Si no están definidos se estará a lo dispuesto en el contrato en su sentido natural y obvio, de conformidad con el objeto contractual y la intención de los contratantes. De existir contradicciones entre el contrato y los documentos de este, prevalecerán las normas del contrato.
- c. El contexto servirá para ilustrar el sentido de cada una de sus partes, de manera que haya entre todas ellas la debida correspondencia y armonía.

1.2 Definiciones: En el presente contrato, los siguientes términos serán interpretados de la manera que se indica a continuación:

- a. “Adjudicatario”, es el oferente a quien la entidad contratante le adjudica el contrato.

- b. "Consultora", es quien realizará la auditoría.
- c. "Normas", Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en Países Extranjeros.
- d. "MOP", Manual Operativo del Programa.
- e. "Oferente", es la persona natural o jurídica, asociación o consorcio que presenta una "oferta", en atención al procedimiento de contratación.
- f. "Oferta", es la propuesta para contratar, presentada por el oferente a través de la cual se obliga, de ser elegida, a suscribir el contrato de consultoría.
- g. "AFD", Agencia Francesa de Desarrollo.

CLÁUSULA SEGUNDA. - BASE LEGAL

La Constitución de la República ordena:

2.1 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";*

2.2 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 (...);"*

2.3 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";*

2.4 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";*

2.5 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 (...)";

2.6 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"*;

2.7 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:

2.8 "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 imparable 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".

2.9 "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:

2.10 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”;*

2.11 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:

2.12 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;*

2.13 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 (...);”;*

2.14 El Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Ministerio de Educación, emitido mediante Acuerdo Ministerial No. 020-12 de 25 de enero de 2012, publicado en la Edición Especial del Registro Oficial No. 259 de 7 de marzo de 2012, 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”.*

2.15 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”;

2.16 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.(...)”*

2.17 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 la Cartera de Educación, las atribuciones relacionadas con el ámbito de Contratación Pública.

2.18 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”.

CLÁUSULA TERCERA.- ANTECEDENTES

3.1 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. (...)”*

3.2 A través de oficio Nro. MINEDUC-CGP-2020-00259-OF de 16 de diciembre de 2020, la Coordinadora 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.

3.3 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 Auditorías son necesarias para comprender los problemas presentados por los procedimientos y los problemas de*

3.4 Mediante oficio **MINEDUC-CGP-2021-00075-OF** de 29 de marzo del 2021, la Coordinadora General de Planificación solicitó, entre otras áreas a la Subsecretaría de Administración Escolar se realicen las acciones necesarias para dar cumplimiento a los compromisos de la Misión desarrollada por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) del 22 al 26 de marzo del 2021, dentro de los cuales se encuentra 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.

3.5 Mediante memorando **Nro. MINEDUC-SAE-2021-00667-M** de 23 de junio de 2021, la Subsecretaría de Administración Escolar solicitó a la Coordinación General de Planificación aval y certificación presupuestaria para la contratación de la 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.

3.6 Con memorando **MINEDUC-CGP-2021-00791-M** de 24 de junio de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la señora Ministra 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.

3.7 A través de memorando **MINEDUC-MINEDUC-2021-00168-M** de 29 de junio de 2021, la señora Ministra autorizó a la Coordinadora General de Planificación el 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.

3.8 Mediante memorando **Nro. MINEDUC-CGP-2021-00816-M** de 29 de junio de 2021, la Coordinadora General de Planificación remitió 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.

3.9 A través de memorando **Nro. MINEDUC-DNF-2021-01394-M** de 06 de julio de 2021, el Director Nacional Financiero, notificó a la Coordinadora General de Planificación la concesión del aval y certificación presupuestaria en el siguiente sentido;

Certificación presupuestaria No. 397 de 3 de julio de 2021 (60 00 002 001 730602 1701 202 5091 0003) Servicio de Auditoría por un valor de \$14,446.67.

Certificación presupuestaria No. 398 de 3 de julio de 2021 (60 00 002 001 730602 1701 202 2001 0003) Servicio de Auditoría por un valor de \$1,733.60.

Con fecha 5 de julio del 2021 la Dirección Nacional Financiera aprobó el **Comprobante de Avals 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."*

3.10 A través de oficio **AFD QUITO / 2021 / 413** de 7 de septiembre de 2021, la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), otorga la No Objeción a los dos procesos de contratación para las Auditorías "Estados financieros 2017-2020" y "Procedimientos 2020-2021", mismos que se llevarán a cabo con las Firmas Auditoras: OHM&CO y ALIADO MATUBERM CIA.LTDA, respectivamente, con la aclaración de que solo la contratación directa permitirá respetar los plazos del proyecto, lo cual es corroborado en el correo electrónico adjunto al Oficio de No Objeción, que señala que la única condición es que dichos procesos contractuales se realicen en contratación directa, debido a la urgencia que se desprende de los ya múltiples atrasos en la ejecución de ambos servicios y en función del monto atribuido menor al exigido para procesos de concurso público.

3.11 Con oficio **Nro. MINEDUC-CGP-2021-00183-OF** de 08 de septiembre de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la Directora AFD Ecuador la No Objeción al Plan de Adquisiciones del Programa (PA-P) en su actualización No. 9.

3.12 Mediante oficio **AFD QUITO / 2021 / 416** de 9 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."*

3.13 A través de oficio **AFD QUITO / 2021 / 430** de 28 de septiembre de 2021, la Directora AFD Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), manifestó a la Coordinadora General de planificación; *"(...)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*