

Resolución Nro. MINEDUC-SAE-2021-00068-R

Quito, D.M., 06 de octubre de 2021

EN EJERCICIO DE LAS ATRIBUCIONES conferidas en el artículo 1 y artículo 3 del Acuerdo Ministerial MINEDUC-MINEDUC-2017-00051-A de 22 de junio de 2017, artículo 2 del Acuerdo Ministerial No MINEDUC-MINEDUC-2019-00005-A de 5 de febrero del 2019 y Artículo Único del Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDUC-2018-00058-A de 30 de mayo de 2018, en concordancia con lo señalado en el Artículo 3 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

RESUELVO:

Artículo 1.- 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 República 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.

Artículo 2.- Designar a la señora Adriana Lucía Nazate Ibarra, Analista de Seguimiento del Proyecto Unidades Educativas del Milenio o quien haga sus veces, como administradora del Contrato, quien velará por el cabal y oportuno cumplimiento de todas y cada una de las obligaciones contractuales de 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”*, de conformidad con lo previsto en el Convenio de Préstamo CEC 1008 Y AFD, Manual Operativo, supletoriamente con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su Reglamento General de aplicación y demás normativa vigente.

Designar al señor Giovanni Fernando Soasti Orbe, Apoyo de Seguimiento de la Subsecretaría de Administración Escolar como Técnico que no ha intervenido en el proceso, para que suscriba las actas de recepción de 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”*.

En caso de excusa, ausencia temporal o definitiva del Administrador del contrato o del Técnico que no ha intervenido en el proceso, bastará cursar al CONSULTOR la respectiva comunicación, sin que sea necesaria la modificación del texto contractual.

Artículo 3.- Disponer a la Dirección Nacional de Compras Públicas la publicación posterior del proceso 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 República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD”*, en el Sistema Nacional de Contratación Pública.

Resolución Nro. MINEDUC-SAE-2021-00068-R

Quito, D.M., 06 de octubre de 2021

La presente Resolución entrará en vigencia a partir de su suscripción.

Por delegación de la Ministra de Educación.

Documento firmado electrónicamente

Abg. Juan Gabriel Casañas Jaramillo
SUBSECRETARIO DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR

Referencias:

- MINEDUC-DNCP-2021-00758-M

Copia:

Señor Economista
Jaime Fernando Vega Proaño
Gerente Institucional 2

Steven Francisco Rubio Armijos
Analista de Seguimiento

Señor Economista
Fabricio Alejandro Vallejo Mancero
Gerente de Proyecto 1

Gloria Alexandra Revelo Sanchez
Analista de Adquisiciones

Adriana Lucía Nazate Ibarra
Analista de Seguimiento

Giovanni Fernando Soasti Orbe
Apoyo De Seguimiento

gr



Firmado electrónicamente por:
**JUAN GABRIEL
CASANAS
JARAMILLO**

Memorando Nro. MINEDUC-DNCP-2021-00758-M

Quito, D.M., 01 de octubre de 2021

PARA: Sr. Abg. Juan Gabriel Casañas Jaramillo
Subsecretario de Administración Escolar

ASUNTO: Solicitud de elaboración de resoluciones de adjudicación

De mi consideración:

En atención a la solicitud contenida dentro del memorando Nro. MINEDUC-SAE-2021-01191-M de fecha 29 de septiembre de 2021, por medio del presente remito los archivos que contienen los proyectos de resolución de adjudicación para los procesos solicitados, con la finalidad de que se sirva revisarlos y suscribirlos de manera electrónica.

Cabe señalar que los mencionados proyectos de resolución no constituyen validación del contenido de la mismos ni de los documentos que forman parte del expediente del proceso de contratación.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Mgs. Daniel Vinicio Escobar Beltran
DIRECTOR NACIONAL DE COMPRAS PÚBLICAS

Referencias:

- MINEDUC-SAE-2021-01191-M

Anexos:

- proyecto_de_resolucion_de_adjudicacion_modelo0087900001633108114.doc

Copia:

Sr. Econ. Jaime Fernando Vega Proaño
Gerente Institucional 2

Steven Francisco Rubio Armijos
Analista de Seguimiento

ao



Firmado electrónicamente por:
**DANIEL VINICIO
ESCOBAR
BELTRAN**

Memorando Nro. MINEDUC-SAE-2021-01191-M

Quito, D.M., 29 de septiembre de 2021

PARA: Sr. Mgs. Daniel Vinicio Escobar Beltran
Director Nacional de Compras Públicas

ASUNTO: Solicitud de elaboración de resoluciones de adjudicación

De mi consideración:

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, con el objeto de financiar el Programa "Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador", instrumento del cual el Ministerio de Educación es el coejecutor.

El Convenio de Préstamo prevé como parte del Programa, la obligación de realizar una auditoría de evaluación de procedimientos de la ejecución del Programa, así como la auditoría a los estados financieros.

El artículo 30 del 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, establece como atribución privativa de la Dirección Nacional de Compras Públicas el "(...) c. *Proponer y poner en consideración del (la) Coordinador (a) General Administrativo y Financiero proyectos de resoluciones en materia de contratación pública a ser suscritas por el (la) Ministro (a) o su delegado (a). d. Preparar comunicaciones, para la firma del Ministro (a) o su delegado (a), a fin de coordinar las etapas de los procedimientos de contratación. (...)*".

En cumplimiento de los compromisos de este Portafolio de Estado en la ejecución del Programa "Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador" y de las atribuciones estatutariamente asignadas a la Dirección a su cargo, mucho agradeceré se elabore las Resoluciones de Adjudicación de los procedimientos que se detallan a continuación;

1. 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 100Y, suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo.
2. Contratación de Auditoría a los Estados financieros en el periodo comprendido entre el 1 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el marco del Convenio de Préstamo No. CEC 100Y, suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo.

Memorando Nro. MINEDUC-SAE-2021-01191-M

Quito, D.M., 29 de septiembre de 2021

Para el efecto se servirá encontrar adjunto los respectivos links con el expediente de cada una de las contrataciones, a saber:

https://educacionec-my.sharepoint.com/:f/g/personal/steven_rubio_educacion_gob_ec/EorGDgITYQNjkb1IRiT5T_ABG_Aqla3mVdjLKI-WaVYJ_w?e=hy5DNq

https://educacionec-my.sharepoint.com/:f/g/personal/steven_rubio_educacion_gob_ec/EmFZCBcLo5hCigsdmXU3cS0B4MjjhKwIYBthDDxYlpeFpg?e=GZMuLN

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Abg. Juan Gabriel Casañas Jaramillo

SUBSECRETARIO DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR

Copia:

Sr. Econ. Jaime Fernando Vega Proaño
Gerente Institucional 2

Steven Francisco Rubio Armijos
Analista de Seguimiento

mc/fv



Firmado electrónicamente por:
**JUAN GABRIEL
CASANAS
JARAMILLO**

**CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008-001Y - PROGRAMA
“APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN EL
ECUADOR”**

TÉRMINOS DE REFERENCIA

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

CONTRATACIÓN DIRECTA

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

Validación AGOSTO 2021

1. PRESENTACIÓN DE LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO

La AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO, es el actor central de la política de desarrollo francesa, apoya tanto a los Estados, a las empresas, a las Entidades territoriales como a las ONG; y, crea sinergias con ellos para catalizar, fertilizar y difundir soluciones innovadoras a favor de las poblaciones.

Actualmente está presente en 108 países mediante una red de 85 agencias, la AFD financia, da seguimiento y acompaña hoy en día más de 2.500 proyectos de desarrollo.

2. CONSIDERACIONES BÁSICAS PARA PROYECTOS FINANCIADOS POR LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO

Estos Términos de Referencia (TDR) proporcionan la información básica que el Auditor necesita para entender suficientemente el trabajo a realizar, poder preparar una propuesta de servicios, planear y ejecutar la Auditoría, mismos que constituyen los criterios básicos contra los cuales la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO - AFD medirá la calidad del trabajo del Auditor al realizar la revisión de escritorio del informe de Auditoría.

La AFD requiere que todas las operaciones financiadas sean auditadas de acuerdo con las condiciones generales para Préstamos, créditos y donaciones, así como con sus respectivos Convenios Legales que establecen, entre otros, los siguientes requisitos relacionados con la gestión financiera:

- a. Mantenimiento de un Sistema de Administración Financiera que permita el registro, control y presentación de información financiera y presupuestal a través de las cuentas y registros de operaciones plenamente identificados;
- b. Elaboración de los Estados Financieros de propósito especial del proyecto de acuerdo, al marco de referencia contable con base de efectivo, es decir, registrar los ingresos cuando recibe los fondos y reconoce los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero;
- c. Examen de los Estados Financieros de propósito especial, realizado por Auditores elegibles para la AFD con base en los Términos de Referencia aceptables y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés).

3. RELACIONES Y RESPONSABILIDADES

La Entidad requirente para efectos de esta Auditoría es el MINISTERIO DE EDUCACIÓN y la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO es la parte interesada. Un delegado de la parte interesada podrá revisar el trabajo ejecutado por los Auditores para asegurarse que cumple con los términos de referencia y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) pertinentes.

El MINISTERIO DE EDUCACIÓN, es responsable por preparar todos los Estados Financieros e informes requeridos correspondientes al Programa, y asegurarse que todos los registros necesarios estén disponibles para la Auditoría, que todas las entradas y ajustes contables hayan sido realizados, y que se hayan tomado todas las acciones necesarias para permitir a los Auditores emitir el informe.

Los Auditores deberán mantener adecuadamente archivados los documentos de trabajo por un período de siete años después de terminada la Auditoría. Durante este periodo, los Auditores deberán proveer prontamente los papeles de trabajo que les sean solicitados por el Organismo cuando las necesidades de control lo requieran.

4. BASE LEGAL

La Constitución de la República ordena:

4.1 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”;

4.2 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 (...)”;

4.3 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”;

4.4 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”;

4.5 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 (...)”;

4.6 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”;

4.7 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:

4.8 “1.2.2. Cumplimiento con las Buenas Prácticas Internacionales el Beneficiario se compromete a que los contratos financiados por la AFD se adjudiquen y se ejecuten de acuerdo con las Buenas Prácticas Internacionales, así como de acuerdo con las prácticas internacionalmente reconocidas en la materia, en particular con aquellas recomendadas por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), en particular en lo que se refiere a la información disponible a los potenciales proveedores, su preselección, al contenido y publicación de los Documentos de Adquisición, a la evaluación de las ofertas y a la adjudicación de los contratos.

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

4.9 “1.2.3. Declaración de Integridad El Beneficiario está obligado a exigirles a los candidatos, oferentes o consultores la presentación de una Declaración de Integridad debidamente firmada, que

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

4.10 “1.2.4. Contratación Directa El Beneficiario sólo puede estar exento de los requisitos de competencia en adquisiciones financiadas por AFD siempre y cuando la AFD de su acuerdo previo y cuando cumpla con las siguientes condiciones cumulativas: - (i) la Contratación Directa cumple con las leyes y reglamentos existentes aplicables al Beneficiario; (ii) la ausencia de competencia se basa en una justificación sólida para uno de los motivos descritos más abajo;- (iii) el oferente, proveedor o consultor está cualificado y con experiencia para realizar los servicios- (iv) el monto del contrato es coherente a las estimaciones iniciales y a los precios usuales del mercado, y los términos y condiciones del contrato son justos y razonables.

El Beneficiario podrá recurrir a una Contratación Directa:

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

4.11 “1.6 Revisiones efectuadas por la AFD, de conformidad con el Artículo 1.2.5 arriba mencionado, los procesos de adquisiciones son responsabilidad única del Beneficiario. Sin embargo, la AFD deberá verificar que los procesos de adquisiciones tengan lugar bajo las condiciones de transparencia, equidad, economía y eficiencia requeridas”;

4.12 “1.6.1. Plan de Adquisiciones.- En el marco de la preparación del proyecto, se requiere que el Beneficiario establezca un Plan de Adquisiciones que identificará los procesos de adquisiciones y contratos que se llevarán a cabo con motivo del proyecto financiado por la AFD. Este plan debe ser creado por lo menos para los primeros 18 meses y después actualizado siempre y cuando sea necesario, pero por lo menos anualmente. El plan específico para cada contrato: el nombre del contrato, el monto estimado del contrato, el tipo de contrato, el tipo de competición, el método de adquisición, el método de selección, el tipo de revisión requerido por la AFD y el calendario del proceso de adquisición y ejecución de cada contrato. Un modelo de Plan de Adquisiciones está disponible en el Sitio Web de la AFD. De conformidad con las estipulaciones del Artículo 1.6.2 aquí abajo, este documento, que es esencial para la organización inicial y planificación de las adquisiciones, debe estar sujeto previamente a la Carta de No Objeción de la AFD sujeta a una Carta de No Objeción de la AFD. El Beneficiario se compromete a implementar el Plan de Adquisiciones según fuera aprobado por la AFD en la Carta de No Objeción. En el caso de un proyecto importante para el cual haya que adjudicar varios contratos significativos, se recomienda al Beneficiario publicar las informaciones contenidas en el Plan de Adquisiciones aprobado por la AFD mediante un aviso general de adquisiciones. Este tipo de publicación hace parte de los esfuerzos de transparencia y en efecto permite a los candidatos potencialmente interesados estar listos en el momento en que aparezcan los diferentes avisos (específicos) de adquisiciones. La publicación deberá hacerse de acuerdo con las 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”;

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.(...)"

4.21 Mediante Acuerdo Ministerial Nro. MINEDUC-MINEDUC-2017-00051-A de 22 de junio de 2017, el entonces Ministro de Educación delegó a las diferentes autoridades de esta Cartera de Estado, las atribuciones relacionadas con el ámbito de Contratación Pública.

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

5. ANTECEDENTES

5.1. 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."*

5.2. Mediante Oficio AFD 2020/118 de 28 de mayo de 2020, la Agencia Francesa de Desarrollo informó al Ministro de Economía y Finanzas lo siguiente; *"Due the fact that the implementation phase has not yet started, the funds that have been disbursed have not been used for the activities programmed by the credit facility and thus no expenditures can be accounted to the program to this date.*

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

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

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

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

4.13 “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:

4.14 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”;

4.15 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:

4.16 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;

4.17 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 (...);

4.18 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”.

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

4.20 El 11 de abril de 2019, se suscribió entre la AFD y el Ministerio de Economía y Finanzas, la enmienda No. 1 al convenio de préstamo, a través de la cual se sustituyó en su totalidad el Anexo 2- Descripción del Programa, estableciéndose que “el Ministerio de Educación estará a cargo de la

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

5.7. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-CGP-2021-00475-M** Quito, de fecha 22 de abril de 2021, Fanny Carmen Yanza Campos COORDINADORA GENERAL DE PLANIFICACIÓN, emite Memorando cuyo asunto es "Aprobación de recursos de libre disponibilidad - Asignación de Organismo y Correlativo. PAI 2021 -MINEDUC", que cita "(...) el Ministerio de Economía y Finanzas procedió aprobar el CUR 677 el 20 de abril del 2021, conforme al siguiente detalle:

PROGRAMA - PROYECTO - DESCRIPCION PROYECTO DE LA ESTRUCTURA - CUP	CRÉDITO
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

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

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

5.9. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-SAE-2021-00667-M** de 23 de junio de 2021, la Subsecretaria de Administración Escolar solicita a la Coordinación General de Planificación aval y certificación presupuestaria para la contratación de Auditoría a los Estados Financieros en el periodo

comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el marco del Convenio de Préstamo No. CEC 1008 – AFD.

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

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

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

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

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

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

Con fecha 05 de julio del 2021 la Dirección Nacional Financiera genera **Comprobante de Avaless 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."

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

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

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

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

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

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

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

5.19. Mediante **oficio AFD QUITO / 2021 / 430** de fecha 28 de septiembre de 2021, en el cual la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), informa; *"(...)La contratación directa no es un proceso competitivo, ni nacional, ni internacional. Eso significa que cuando mandan unos TdRs, en ese caso a una firma auditora, que esa contesta con una oferta que les conviene, la seleccionan y pueden firmar el contrato. (...)"*

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

6. JUSTIFICACIÓN

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), se realizará con el fin de dar cumplimiento a las condiciones del Convenio de Crédito.

En este sentido el proceso precontractual y contractual se basará en las directrices previamente aprobadas por la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO.

El convenio de crédito en el numeral 3 Disposición de Fondos; 3.4.8 Control – Auditoría señala: *“El Prestatario acuerda que, durante el Período de Disposición de fondos, la Cuenta del Programa será auditada anualmente. Estas auditorías serán realizadas por una firma de auditoría independiente y de buena reputación, supervisada por la Contraloría General, nombrada por el Prestatario sujeto a la no objeción del Prestamista sobre los auditores seleccionados y al mandato de la misión de auditoría. La empresa de auditoría verificará que todos los montos retirados en el marco del Convenio de crédito a la Cuenta del Programa y transferidos a la Cuenta Única del Tesoro se han utilizado de conformidad con los términos de este Contrato.*

Los informes de auditoría deberán estar disponibles a más tardar tres (3) meses después del último día de cada año fiscal. Los costos de auditoría se pagarán bajo el Convenio de crédito. Además, el Prestatario se compromete a entregarle al Prestamista cualquier informe de auditoría del Programa por parte de la Contraloría General, cuando esté disponible.

Durante el Período de Disposición de fondos, el Prestamista puede llevar a cabo, o procurar que un tercero realice en su nombre y al costo del Prestatario, inspecciones aleatorias en vez de un control sistemático de la evidencia documental”.

Adicionalmente, el Manual Operativo del Programa, en la Sección b. Gestión Financiera del Programa – Auditorías Externas del Programa indica:

Numeral 5.36: *“En el Convenio de Préstamo se establecen 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.”*

Numeral 5.37: *“Las auditorías externas del Programa, serán efectuadas por auditores independientes aceptables por la AFD, de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Convenio de Préstamo¹ 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 AFD².*

El mismo documento en la sección c. Gestión de Adquisiciones y Contrataciones del Programa – Políticas de adquisiciones, numeral 5.43 indica:

“Las adquisiciones y contrataciones, financiadas total o parcialmente por recursos del Préstamo, se ejecutarán conforme a lo dispuesto por las “Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en Países Extranjeros” de febrero 2017...”

Mediante oficio AFD 2020/118 de 28 de mayo de 2020 la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO autorizó una dispensa al MINEDUC como beneficiario del financiamiento para diferir para finales del

¹ Cláusula 3.4.8 (Auditoría) del Convenio de Préstamo AFD-CEC1008 y en el Anexo 2- Descripción del Programa. Y Clausula 11 de los Compromisos, específicamente la numeral 11.11 Evaluación del Programa.

² De acuerdo con las condiciones establecidas en la cláusula 3.4.8 (Control-Auditoría) del Convenio de Préstamo AFD CEC1008.

año 2020 la designación de una firma de auditoría acreditada e independiente como se establece en el Acuerdo financiero para presentar un informe de auditoría que incluya los períodos de 2018, 2019 y 2020.

El oficio citado en el párrafo anterior indica en su parte pertinente: *"In regards to this clause and 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 in order to regularize the fulfilment of the auditing report clause, AFD hereby decides to waive:

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

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 justifica el proceso de 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).**

7. OBJETO DE LA CONTRATACIÓN

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

8. OBJETIVOS

8.1.1. OBJETIVO GENERAL

Efectuar una **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)**, para cumplir con las condiciones contractuales, establecidas en el Convenio de Préstamo .

8.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables a la gestión financiera del Programa.
- Verificar los hechos reflejados en el presupuesto detallado del Programa.
- Realizar procedimientos de Auditoría necesarios para sustentar la opinión del Auditor.
- Obtener evidencia de Auditoría suficiente, competente y pertinente que sustente la opinión de Auditoría.
- Verificar que todos los montos pagados y todas las contrataciones se encuentren realizadas en el marco del Convenio de Préstamo.

9. ALCANCE

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

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

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

Asimismo, el Auditor tendrá que formular recomendaciones sobre los distintos aspectos de la Auditoría.

A continuación, se detallan los principales documentos que enmarcan la gestión del Programa:

- Convenio de Préstamo No. CEC 1008-001 suscrito el 01 de abril del 2017 entre la República del Ecuador a través del Ministerio de Economía y Finanzas y AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD), por un monto de USD 75.000.000,00 (Setenta y cinco millones de Dólares de los Estados Unidos de América con 00/100 centavos solo para ejecución del Programa, el IVA le corresponde al pago Fiscal), para el financiamiento del Programa “Apoyo a la calidad e inclusión del Sector Educativo en Ecuador”
- Cuenta del Programa apertura da según el siguiente detalle³:
 - Número de Cuenta: 01110283
 - Tipo de cuenta: Créditos Externos "CX"
 - Denominación: CCU C.EXT. /AFD CEC 1008/MINEDUC-APOYO CALIDAD E INCLUSIÓN EDUCACIÓN
 - Entidad vinculada a la cuenta: 997 0000 "Deuda Pública"⁴
- Manual Operativo y anexos respectivos emitido por parte del MINEDUC, mediante Acuerdo Ministerial No. MINEDUC-MINEDU-2018-00027-A, de 19 de marzo del 2018.
- Adenda al Convenio de Préstamo CEC 1008-001-Y – AFD, suscrita el 11 de abril de 2019; en la cual, se actualizaron las metas del sector y se suprimió principalmente la delegación prevista para la implementación de las intervenciones bajo el Sub Componente 1.1. por parte del MINISTERIO DE EDUCACIÓN al Servicio de Contratación de Obras (SECOB).
- Desembolso del Préstamo efectuado por la AFD mediante la modalidad de anticipo de fondos⁵.
- Dispensa al MINEDUC como beneficiario del financiamiento para diferir para finales del año 2020 la designación de una Firma de Auditoría acreditada e independiente como se establece en el Acuerdo Financiero para presentar un informe de Auditoría que incluya los períodos de 2018, 2019 y 2020

³ Convenio de Crédito numeral 3.4 .1 “Opening of the Programme Account”

⁴ Oficio de BCE: BCE-DNAC-1191-2017

⁵ Manual Operativo del Programa – numeral 5.12

mediante Oficio AFD 2020/118 de 28 de mayo de 2020 emitido por la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO⁶.

- Solicitud a la AFD de cancelación parcial del saldo no desembolsado por el monto de USD 66.5 millones del Convenio de crédito Nro. CEC 1008 001 por parte del el Subsecretario de Financiamiento Público de MEF mediante Oficio MEF-SFP-2020-1159-O de 05 de noviembre de 2020.
- Plan de Adquisiciones del Programa aprobado mediante No Objeción constante en Oficio AFD-QUITO-AB-14 de 20 de enero de 2020

9.1. PERÍODO(S) CUBIERTO (S)

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

9.2. DATOS FINANCIEROS Y VOLUMETRÍA

- i. Los datos financieros relativos al periodo cubierto por el componente financiero de la Auditoría son los siguientes:
 - Monto para auditar USD. 5.000.000,00 (cinco millones de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica con 00/100)⁷ que corresponde a la Primera Disposición de Fondos del Convenio;
 - Al 31 de diciembre de 2020, hay un valor de USD 10.281,70 de acuerdo con la información registrada en el reporte Organismo y Correlativo del sistema eSigef.
 - Cuenta apertura da para el Programa APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR.
 - Número de Cuenta: 01110283.
 - Tipo de cuenta: Créditos Externos "CX"
 - Denominación: CCU C.EXT. /AFD CEC 1008/MINEDUC-APOYO CALIDAD E INCLUSION EDUCACION
 - Entidad vinculada a la cuenta: 997 0000 "Deuda Pública"
 - Oficio de BCE: BCE-DNAC-I 191-2017⁸
 - Datos eSigef para el presente crédito: Organismo 5091 – Correlativo 0003
- ii. Los elementos de volumetría relativos a la Auditoría del sistema de control interno conciernen entre otros, a los siguientes:
- iii. Personal Asignado al Programa. Detalle a continuación;

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

⁶ For this reason, and in order to regularize the fulfilment of the auditing report clause, AFD hereby decides to waive: the clause 3.4.7 of "Control- Audit" in regards to the commitment to present an audit report for the fiscal year 2019 with the condition of the reception of a detailed financial report before the end of the first semester 2020 subject to AFD's non objection. By the end of 2020 the Final Beneficiary shall commit to the appointment of a reputable and independent auditing firm as stated in the Financial Agreement in order to present an audit report that includes the periods of 2018, 2019 and 2020".

⁷ Confirmado por parte del Subsecretario de Financiamiento Público mediante Oficio No. MEF-SFP-2018-0118 de 15 de febrero de 2018.

⁸ Mediante Oficio No. MF-SFP-2017-272 de 02 de mayo de 2017, el Director Nacional de Negociación y Financiamiento Público; pone en conocimiento tanto de la Agencia Francesa de Desarrollo, como del MINISTERIO DE EDUCACIÓN el Memorando Nro. MINFIN-STN-2017-0269-M de 25 de abril de 2017 suscrito por la Dra. María del Carmen Jibaja Rivera Subsecretaria del Tesoro Nacional con el detalle de la cuenta apertura.

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

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

Sitios Administrativos relacionados al Programa. -Ministerio de Educación – Planta Central.

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

9.3. LIMITACIÓN DE LOS TRABAJOS

El Auditor deberá comunicar cuanto antes a la Autoridad Contratante todas las limitaciones del alcance de sus trabajos que encuentre antes o durante la ejecución de la Auditoría.

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

10. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

10.1. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

10.1.1. ETAPAS DE LA AUDITORÍA

- a. **Preparación.** - El Auditor contactará al MINISTERIO DE EDUCACIÓN, de manera inmediata, luego de la suscripción del contrato, con el fin de preparar la Auditoría y acordar el calendario de ejecución, particularmente para el trabajo de campo en el caso de requerirse.

El Auditor deberá asegurarse de la disponibilidad de:

- Los Estados Financieros definitivos, así como los soportes justificativos originales o las copias autenticadas conformes con el original y enviará a la Entidad una primera solicitud documentaria (elementos relacionados tanto con la Auditoría Financiera como con la Auditoría del sistema de control interno);
- b. **Ejecución de la Auditoría.** - Aplica el método de trabajo más participativo posible, con el fin de obtener el mayor número de elementos de respuesta y de soportes justificativos durante la misión y antes de la realización del informe provisional.
- c. **Informe Borrador de Auditoría o Informe provisional.** - El Informe Borrador deberá ser enviado al mismo tiempo a la Autoridad Contratante y a la AFD e incluir el informe provisional para su revisión.
- d. **Informe final de Auditoría.** - El Informe Final deberá ser enviado al mismo tiempo a la Autoridad Contratante y a la AFD e incluir el informe final de la Auditoría.

10.2. CONDICIONES DE ELEGIBILIDAD

El Auditor ejecutará pruebas y controles de elegibilidad de los gastos verificando:

- Su conformidad:

- con el Convenio de financiamiento, el manual operativo y los contratos,
- con el Plan de Adquisiciones del Programa sobre el que la AFD dio la no objeción,
- con la legislación en materia de adjudicaciones, las normas para las adjudicaciones de la AFD, y demás reglamentaciones locales,
- con las normas técnicas en materia de ejecución de los contratos;
- La existencia:
- de soportes justificativos por tipo de gasto,
- de la documentación prevista para las adjudicaciones y su ejecución técnica;
- Del carácter probatorio de los soportes justificativos (soportes originales, cumplimiento de la cronología de las fechas, cumplimiento de las menciones legales, vistos buenos y Firmas);
- Que los gastos/contratos fueron incurridos/ejecutados durante el período de implementación del Programa definidos en el Convenio de financiamiento;
- Que los gastos están correctamente registrados en las cuentas de la Entidad;
- Que los gastos no correspondan a costos no elegibles

10.3. DETERMINACIÓN DE LA OPINIÓN

Las diferentes opiniones de Auditoría posibles para la Auditoría Financiera, aseguramiento de desembolsos y la Auditoría del sistema de control interno son: la opinión sin reserva, la opinión con reserva, la opinión desfavorable y la imposibilidad de expresar una opinión.

El Auditor al expresar una opinión sobre los Estados Financieros del año en curso deberá considerar el efecto posible de una opinión modificada (opinión con reservas, desfavorable e imposibilidad de expresar una opinión) de un año anterior que no dio lugar a una corrección o solución apropiada (Norma ISA 710). Esto permite evitar la acumulación de constataciones no resueltas.

10.4. DOCUMENTACIÓN DE LAS ANOMALÍAS Y DEBILIDADES IDENTIFICADAS

El anexo 02 LISTA DE LOS GASTOS Y CONSTATAciones debe ser utilizado por el Auditor para volver a trazar los trabajos efectuados sobre los gastos y contratos auditados e identificar las anomalías constatadas para facilitar la realización de las diligencias de Auditoría. El anexo 02 LISTA DE LOS GASTOS Y CONSTATAciones en formato xls debe ser adjunto al informe del Auditor.

Las anomalías significativas detalladas en el informe deben ser documentadas en el dossier de trabajo del Auditor en soporte electrónico o soporte papel y conservados durante un período de 7 años después de la aprobación del informe final.

10.5. DILIGENCIAS DE AUDITORÍA

10.5.1. AUDITORÍA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- a. **Análisis documentario.** - El Auditor debe proceder entre otros aspectos que considere importantes en particular al examen:
 - del/de los Convenios de financiamiento, Convenios y protocolos con los socios, contratos, informes de ejecución técnica y financiera, Programas de actividades y presupuestos, manual de procedimientos y demás documentos existentes;
 - de la organización implementada para la gestión administrativa, técnica y financiera, así como su fiabilidad y adecuación en materia de procedimientos y de medios tanto humanos como materiales.
- b. **Revisión del sistema de control interno.** - El Auditor verificará detenidamente la fiabilidad y la adecuación de la organización del sistema de control interno, de la realidad y de la eficacia de su funcionamiento, particularmente con respecto a:

La organización escogida:

- definición de las tareas y atribución de las responsabilidades, particularmente en materia de compromiso, ordenamiento, certificación de los servicios hechos y pago;
- separación de las tareas incompatibles o conflictivas;

Los procedimientos implementados:

- existencia de procedimientos de justificación precisos y documentados de los gastos;
- apertura de cuentas de tesorería distintas para los fondos según su origen, así como la implementación de procedimientos de control de las cuentas de tesorería;
- cumplimiento de los procedimientos aplicables en materia de selección de proveedores y contratación de los prestadores y consultores (medios de consulta, de evaluación de las ofertas o de los candidatos y actas de selección);

El archivo y a la obligación de rendir cuenta y en este sentido:

- organización de la clasificación y de la seguridad de las piezas y documentos financieros;
- producción regular y en los plazos previstos de los Estados Financieros y de los informes de ejecución técnica y financiera, etc.

Los controles específicos, de los cuales en particular:

- implementación y buen funcionamiento de los medios de control que buscan el cumplimiento de los Convenios en materia de lucha contra el lavado de dinero y financiamiento del terrorismo, especialmente la realización de las diligencias que permiten garantizar el cumplimiento de la reglamentación en materia de sanciones económicas y financieras;
- detección de caso de doble financiamiento de un mismo gasto por varias instituciones financieras;
- existencia de estructuras operativas de seguimiento-evaluación y control.

- c. **Evaluación de los riesgos.** - La etapa anterior le permite al Auditor evaluar los riesgos diferentemente para cada fuente de información y esto en función de 7 criterios: exhaustividad, realidad, evaluación, imputación, derechos, obligaciones e información.

El Auditor debe evaluar los principales riesgos relacionados con la realización de los objetivos del Programa, especialmente que los fondos asignados al Programa no sean utilizados conforme a las condiciones contractuales aplicables, así como el riesgo de error, irregularidad y fraude en el financiamiento del Programa.

Asimismo, el Auditor debe evaluar si la concepción del sistema de control interno limita suficientemente estos riesgos y si de hecho el sistema funciona eficazmente.

- d. **Obtención de elementos probatorios y pruebas de control.** - El Auditor utiliza su comprensión del sistema de control interno y de riesgos, con el propósito de evaluar la robustez de los controles y probar su eficacia operativa, en función del objetivo de la Auditoría.

Las pruebas de control apuntarán los ámbitos del control interno y de los controles claves que:

- son apropiados en el marco del Programa, y
- previenen y/o permiten detectar y corregir errores puntuales o eventos no deseados, como:
 - la no realización, íntegra o parcial, de los objetivos del Programa,
 - la no confiabilidad de los informes de ejecución financiera y técnica y/u los Estados Financieros del Programa,
 - el hecho de que los fondos asignados al Programa no fueron empleados conforme a las condiciones del Convenio de financiamiento,
 - el surgimiento de fraudes y/o irregularidades.

10.5.2. CONTROL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y UTILIZACIÓN DE LOS FONDOS ASIGNADO

a. Verificación de los Estados Financieros

El Auditor lleva a cabo las diligencias necesarias para verificar que los recursos recibidos y utilizados por el Programa están efectivamente trazados en los Estados Financieros exhaustivos, son veraces y correctamente establecidos. En este sentido, el Auditor: