

estipulaciones del Artículo 1.2.6. Salvo estipulación contraria del Convenio de Financiamiento, el Beneficiario autoriza a la AFD a comunicar a terceros la información del Plan de Adquisiciones relativo a los contratos sujetos a publicación, en particular en el marco de sus obligaciones de notificación ex ante al Comité de Ayuda al Desarrollo (CAD) de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) sobre los financiamientos que cualifiquen como Ayuda Pública al Desarrollo”;

1.13 “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:

1.14 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”;

1.15 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:

1.16 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;

1.17 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 (...)”;

1.18 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”.

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

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

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

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

2. ANTECEDENTES

2.1. Con oficio Nro. MINEDUC-CGP-2020-00066-OF de 02 de abril de 2020, la Coordinación General de Planificación solicitó a la Directora de la AFD Ecuador *“se autorice una dispensa respecto de las fechas y plazos acordados para la presentación de los informes determinados en el Contrato de Préstamo, estableciéndose los siguientes compromisos por parte del MINEDUC:*

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

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

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

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

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

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

los años 2018, 2019 y 2020.

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

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

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.

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

2.9. Mediante Memorando Nro. **MINEDUC-SAE-2021-00667-M** de 23 de junio de 2021, la Subsecretaría de Administración Escolar solicita a la Coordinación General de Planificación aval y certificación presupuestaria para la contratación de Auditoría a los Estados Financieros en el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el marco del Convenio de Préstamo No. CEC 1008 – AFD.

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

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

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

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

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

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

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

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

2.15. Mediante **oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00180-OF** de 02 de septiembre de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicita a la Directora AFD Ecuador; (...)de conformidad a lo establecido en el artículo 36 al Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de

Contratación Pública, en el que menciona: "En el caso de que el consultor invitado no aceptare la invitación o no llegare a un acuerdo en la negociación, la máxima autoridad o su delegado declarará terminado el procedimiento; y de así estimarlo pertinente, resolverá el inicio de un nuevo proceso de contratación directa con un nuevo consultor, (...)" por lo tanto, me permito solicitar la No Objeción para iniciar un nuevo proceso de contratación cuyo objeto es: "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)"; mismo que, por los antecedentes expuestos se sugiere la contratación directa con la Firma Auditora "OHM & CO Auditores y Consultores", toda vez que esta empresa presentó la segunda cotización de menor costo dentro del proceso de contratación declarado desierto y su oferta económica se encuentra dentro de los parámetros del presupuesto referencial, según lo señala el Informe Económico S/N."

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

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

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

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

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. (...)"

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

3. 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.
- **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 detalle¹:
 - 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"²
- 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 fondos³.
- 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 periodos de 2018, 2019 y 2020 mediante oficio AFD 2020/118 de 28 de mayo de 2020 emitido por la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO⁴.

¹ Convenio de Crédito numeral 3.4 .1 "Opening of the Programme Account"

² Oficio de BCE: BCE-DNAC-1191-2017

³ Manual Operativo del Programa – numeral 5.12

⁴ 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".

- 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

3.1. PERÍODO(S) CUBIERTO (S)

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

3.2. 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)⁵ que corresponde a la Primera Disposición de Fondos del Convenio;
- Al 31 de diciembre de 2020 de acuerdo con la información registrada en el reporte Organismo y Correlativo del sistema eSigef es de USD 10.281,70.
- Cuenta apertura da para el Programa APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR.
 - Número de Cuenta: 01110283.
 - Tipo de cuenta: Créditos Externos "CX"
 - 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 191-2017⁶
- Datos eSigef para el presente crédito: Organismo 5091 – Correlativo 0003

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

Personal Asignado al Programa. Detalle a continuación;

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

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

Equipo	Función	Consultor
Especialistas Técnicos del Programa	Especialista Intercultural Bilingüe	Inti Joaquín Gualapuro Ipiales

⁵ Confirmado por parte del Subsecretario de Financiamiento Público mediante Oficio No. MEF-SFP-2018-0118 de 15 de febrero de 2018.

⁶ 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.



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.

3.3. 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.

4. 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 Préstamo⁷ 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 AFD⁸.**

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 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 periodos 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).**

5. 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).

6. OBJETIVOS DEL PROCESO

6.1. OBJETIVO GENERAL

⁷ 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.

⁸ De acuerdo con las condiciones establecidas en la cláusula 3.4.8 (Control-Auditoría) del Convenio de Préstamo AFD CEC1008.

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 .

6.2. 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 Préstamo.

7. METODOLOGÍA

7.1. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

7.1.1. 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.

7.2. 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

7.3. 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.

7.4. DOCUMENTACIÓN DE LAS ANOMALÍAS Y DEBILIDADES IDENTIFICADAS

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.

7.5. DILIGENCIAS DE AUDITORÍA

7.5.1. 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.

7.5.2. 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:

- se asegura de que los estados financieros del Programa fueron establecidos conforme a las prescripciones definidas en el convenio de financiamiento, así como en el manual de procedimientos del Programa
- se asegura de que los estados financieros dan una imagen fiel en todos sus aspectos significativos, de los gastos efectivamente comprometidos y de los ingresos efectivamente devengados por el Programa a lo largo del período sujeto la auditoría, conforme a las condiciones contractuales aplicables;

- se asegura de que los estados financieros concuerdan con los demás documentos contables, incluso el balance y los registros de cuentas en general;
- se asegura de que los estados financieros concuerdan con los informes de ejecución técnica y financiera enviados a la AFD, y de cualquier otro informe financiero o reglamentario establecido en el marco del Programa;
- examina las regularizaciones practicadas a lo largo del proceso de cierre de los estados financieros;
- coteja los estados financieros con la situación de caja y/o las cuentas bancarias, incluso por circularización directa ante los bancos gestores de las cuentas;
- dado el caso, verifica la exactitud de las tasas de cambio que fueron utilizadas para las conversiones monetarias, así como su conformidad con las condiciones del convenio de financiamiento;
- dado el caso, verifica los procedimientos utilizados para controlar los fondos enviados a otras entidades que participan en la implementación de las actividades.

El auditor puede escoger solicitar declaraciones escritas firmadas por el/los miembros de las autoridades de la Institución (Nivel Jerárquico Superior) que son los principales responsables de la Entidad (Norma ISA 580)⁹. La finalidad de este trámite es obtener pruebas de la Alta Dirección se hace responsable con respecto a: la confiabilidad del informe financiero, el cumplimiento de las condiciones del convenio de financiamiento, la conformación con la reglamentación y las buenas prácticas en materia de adjudicación y ejecución de los contratos, así como la organización de un sistema de control interno apropiado.

b. Verificación de la utilización de los fondos

El objetivo de estas diligencias es asegurarse de que:

- los fondos asignados al Programa por la AFD, en todos sus aspectos significativos a lo largo del período sujeto a la auditoría, fueron utilizados conforme a las condiciones contractuales aplicables;
- el estado del activo presenta correcta y exhaustivamente (nombre, descripción y valor de los activos) los activos adquiridos para el Programa a lo largo del período sujeto a la auditoría, conforme a las condiciones contractuales e informaciones que figuran en el informe financiero.

Los trabajos del auditor abarcan en particular:

- el control del cumplimiento de los principios contables y de las reglas particulares;
- la verificación de la conformidad de los gastos con las actividades acordadas en el convenio de financiamiento, el manual de procedimientos y su coherencia con los informes de ejecución técnica y financiera;
- la verificación de que los gastos se ejecutaron durante el período de implementación del Programa auditado y sustentado mediante soportes justificativos exactos, regulares y veraces;
- la verificación de los estados de los gastos: autorizaciones de gastos, documentación de los estados de gastos, conformidad y validez de dichos estados.

c. Verificación de la utilización de los fondos antes de renovar los anticipos

En caso de renovación de los anticipos, el auditor pone en marcha las diligencias previstas en caso de auditoría anual en lo relacionado con: la conformidad de los gastos con las actividades acordadas, la ejecución de los gastos durante el período de implementación del Programa y su justificación regular y sincera, así como la conformidad de los estados de los gastos del período.

Asimismo, el auditor debe examinar atentamente los puntos siguientes:

- alcance de la tasa de utilización del anticipo previsto en el convenio de financiamiento para permitir una renovación total o parcial;
- corrección, por el Programa, sobre el período auditado, de los gastos anteriormente invalidados a título de un período anterior.

⁹ Se puede obtener un modelo de carta de afirmación en función de la norma ISA 580

d. Procedimientos de control analítico y presupuestario

El auditor realiza un control analítico de los gastos para verificar si:

- el presupuesto presentado en los informes de ejecución técnica y financiera corresponde con el presupuesto en el convenio de financiamiento y/o dio lugar a un aviso de no objeción de la AFD (autenticidad y autorización del presupuesto inicial por componentes y subcomponentes);
- los gastos declarados en los informes de ejecución técnica y financiera estaban previstos en los componentes y subcomponentes del presupuesto;
- las enmiendas eventuales en el presupuesto fueron validadas y/o dieron lugar a un aviso de no objeción por parte de la AFD y/o se formalizaron mediante una adenda al convenio de financiamiento;
- la tasa de ejecución del Programa es coherente con el calendario de ejecución de las actividades. El auditor examina las desviaciones y obtiene explicaciones relacionadas con los consumos presupuestarios excesivos o insuficientes.

7.5.3. SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LAS AUDITORÍAS ANTERIORES

En el caso del presente programa, no se han efectuado auditorías anteriores

Adicional a lo indicado anteriormente, el auditor deberá cumplir al menos con las siguientes actividades:

- i. Efectuar reuniones de trabajo con la Coordinación General de Planificación del MINISTERIO DE EDUCACIÓN, Gerencia para la Administración del Portafolio de Créditos Externos, Equipo de Gestión del proyecto y delegados de la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (este último si existen consultas), tanto de entrada para la planificación de la ejecución de la auditoría, como de salida para tratar sobre la elaboración del informe final de auditoría.
- ii. Planear el trabajo de auditoría de manera tal que se efectúen revisiones preliminares o interinas durante el período bajo examen, con el fin de evaluar los sistemas de control interno y comunicar oportunamente al equipo del proyecto las situaciones que ameriten la atención de la administración antes de la presentación de los estados financieros finales.
- iii. Asignar en el cronograma de actividades, tiempo para la participación del Gerente de Auditoría, como supervisor, durante la ejecución de la auditoría.
- iv. Mantener constante comunicación con el Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa y el Administrador del Contrato.
- v. Revisar Informes y Estados Financieros del Programa, según el propósito para el cual estén siendo utilizados durante la implementación del programa.
- vi. Obtener una carta de representación de acuerdo con la sección 580 de las Normas Internacionales de Auditoría de IFAC, firmada por la administración del Proyecto.
- vii. Los auditores deberán mantener adecuadamente archivados los papeles de trabajo por un período de siete años después de terminada la auditoría. Durante este período, los auditores deberán proveer prontamente los papeles de trabajo que les sean solicitados por la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO cuando las necesidades de control gubernamental lo requieran.
- viii. Respecto de su gestión reportarán al “Administrador del Contrato”, debiendo comunicar todos los aspectos, operativos, económicos y de cualquier naturaleza que pudieren afectar al cumplimiento del objeto del contrato.
- ix. El informe del auditor deberá ser presentado de acuerdo con lo establecido en la NIA 800 (Revisada) vigente para las auditorías de estados financieros e ISAE 3000: Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento. Incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Al realizar su trabajo, los auditores deben prestar atención especial a los siguientes requisitos:

- En la planificación y ejecución de la auditoría, para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debe considerar los riesgos de errores materiales en los estados financieros

debido a fraude, en base a la NIA 240: Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de estados Financieros con respecto al Fraude.

- Al diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría en la evaluación y comunicación de los resultados de este, el auditor debe reconocer que el incumplimiento por la Entidad con las leyes y los reglamentos puedan afectar materialmente los estados financieros, como lo exige la NIA 250: Consideración de las Disposiciones Legales y Reglamentarias de Estados Financieros.
- El auditor debe describir la metodología utilizada, las pruebas utilizadas y los resultados obtenidos. Por lo tanto, los métodos del auditor incluyen verificaciones en base a una muestra para asegurar que el resultado sea representativo.
- El auditor debe comunicar los asuntos de interés derivados de la auditoría de los estados financieros, al Equipo de Gestión del Programa, como lo exige la NIA 260: Comunicación de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Gobierno Corporativo.
- A fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo, el auditor debe determinar la respuesta global a los riesgos evaluados a nivel de los estados financieros, debe diseñar y realizar otros procedimientos de auditoría, para responder a los riesgos evaluados a nivel de afirmación, como exige la NIA 330: Procedimientos del Auditor en Respuesta a los riesgos evaluados.
- Todos los fondos del proyecto deben ser utilizados de acuerdo con las cláusulas de los correspondientes convenios de financiamiento, con la debida atención a los factores de economía eficiente, y solamente para los propósitos para los cuales fue proporcionado el financiamiento.
- Las obras, bienes y servicios financiados deben haber sido contratados/comprados de acuerdo con los términos del Contrato de Préstamo.
- Realizar inspecciones físicas para comprobar la existencia de las obras construidas y de los bienes adquiridos y su utilización, en caso de que existieran.
- Se debe mantener registros de todos los activos fijos comprados con recursos del proyecto y preparar una lista que, cuando sea práctico, debería ser incluida en el juego de estados financieros, en caso de que existieran.
- El MINISTERIO DE EDUCACIÓN debe mantener todos los documentos de respaldo, registros y cuentas relacionadas al proyecto que sea necesario, incluyendo los gastos reportados a través de la Cuenta Designada. Deben existir enlaces claros entre los registros contables y los informes presentados a la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO.
- Los Informes y Estados Financieros del Programa (IEFP) constituyen reportes que pueden ser utilizados para dos propósitos: a) revisión periódica del Organismo o b) desembolsos basados en dichos reportes. La entidad ejecutora del proyecto deberá proveer estos reportes al auditor para su revisión.
- Cuando se utilice la Cuenta Designada, ésta debe ser mantenida de acuerdo con las provisiones del contrato de préstamo correspondiente.
- Las cuentas del Programa deben ser preparadas de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad, aceptables a la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO, consistentemente aplicadas, y dar una visión razonable y verdadera de la situación financiera del Programa al final del período, así como de los recursos y gastos para el año terminado en esa fecha.
- Revisión de los controles de procesamiento de datos y demás controles internos.
- Como parte de su evaluación del control interno, se espera que el auditor se asegure que ha efectuado comprobaciones de la efectividad del control, en los procesos de adquisiciones y pagos de servicios, durante el período, basado en la revisión completa de cada uno de los procesos. En este sentido, específicamente se aclara que la evaluación del sistema de control interno relacionado con el Programa, la cual comprende el diseño y funcionamiento de dicho sistema, deberá ser efectuada siguiendo criterios internacionalmente aceptados, de acuerdo con el Informe de COSO definidos por el (Committee on Sponsoring Organization), los que incluyen:

- i) el ambiente de control;
- ii) la valoración de riesgos;
- iii) los sistemas de contabilidad y de información;
- iv) las actividades de control; y
- v) las actividades de monitoreo.

- La evaluación de control interno deberá incluir también los controles internos relacionados con las contribuciones de contraparte para el Proyecto. El informe debe revelar entre otra información discutida en

las Guías, las condiciones reportables y las debilidades materiales en la estructura de control interno del MINISTERIO DE EDUCACIÓN como Entidad Ejecutora.

- El informe también incluirá, cuando sea aplicable, el seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores y los puntos de vista del ejecutor; además de la opinión de auditoría, sin que se entienda como una limitación, el auditor incluirá en el informe de auditoría o en el informe a la Gerencia, información que:
 - a. Provea comentarios y observaciones sobre los registros contables, los sistemas y controles que se examinaron en el curso de la auditoría;
 - b. Informe sobre los casos de incumplimiento con los términos del Contrato de financiamiento pertinente;
 - c. Cuantifique e informe sobre los gastos que se consideran no elegibles y que han sido pagados de la cuenta designada o reclamados por el Organismo;
 - d. Informe sobre las novedades encontradas en la revisión de las solicitudes de desembolsos y recomiende las medidas correctivas pertinentes.
 - e. Comunique los asuntos que han llamado la atención durante la auditoría que podrían tener un impacto significativo en la ejecución del programa; y,
 - f. Informe que asegure que la Máxima Autoridad del Ministerio estará enterada de cualquier asunto que el auditor considere pertinente.

Adicionalmente deberá considerar:

- i. **Del personal asignado al Proyecto.** - Para el cumplimiento de los servicios de consultoría, la consultora ocupará durante la vigencia del contrato, al personal indicado en su oferta, conforme al cronograma de actividades aprobado; dicho personal no podrá ser sustituido sin la previa autorización por escrito del Administrador del Contrato.
 - ii. **Cambio de personal.** - En el caso de cambio de personal, los nombres, calificación y tiempo de servicio de los profesionales que la consultora asigne al proyecto, serán sometidos previamente a la aprobación y aceptación del Ministerio de Educación, a través del Administrador del Contrato; de ser el caso la calificación no podrá ser menor a la que corresponde al personal a sustituirse.
 - iii. **Sustitución cambio de personal.** - A solicitud del MINISTERIO DE EDUCACIÓN fundamentada en la ineficiencia comprobada del personal, la Consultora, a su costo, deberá cambiar a uno o más de los profesionales asignados al proyecto.
 - iv. **Personal adicional.** - De ser el caso, la Auditora a su costo asignará, para el trabajo de auditoría el personal profesional necesario y calificado para entregar sus informes en los plazos estipulados.
 - v. **De la movilización o traslado del personal.** - De requerirse que el personal de la consultora se traslade fuera de la ciudad de Quito, con el fin de alcanzar los objetivos de su trabajo, la Consultora correrá con los costos correspondientes, para para entregar sus informes en los plazos estipulados.
- Relación con la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD.** - La consultora se compromete a poner a disposición, y permitir el examen por parte del personal de la AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO, los papeles de trabajo, pruebas documentales y otros documentos relacionados con los trabajos de auditoría y otros diferentes a los de auditoría objeto de estos términos de referencia.

8. PLAZO DE EJECUCIÓN

El plazo de ejecución de la mencionada contratación será de 60 días a partir de la suscripción del contrato.

9. PRODUCTOS ESPERADOS

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

10. CONCLUSIÓN

Del análisis técnico realizado se concluye que la CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD), es viable y necesaria para cumplir con las cláusulas contractuales establecidas en el Convenio de Préstamo No. CEC 1008Y AFD suscrito entre la Republica del Ecuador con la Agencia Francesa de Desarrollo.

11. RECOMENDACIÓN

Se recomienda 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) con base en la NORMAS DE ADQUISICIONES PARA CONTRATOS FINANCIADOS POR LA AFD EN PAÍSES EXTRANJEROS, numeral 1.2.4 Contratación Directa.

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

Memorando Nro. MINEDUC-GAPC-2021-0437-M

Quito, D.M., 28 de septiembre de 2021

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

Sr. Econ. Fabricio Alejandro Vallejo Mancero
Gerente de Proyecto 1

ASUNTO: Alcance al Memorando Nro. MINEDUC-GAPC-2021-0422-M (Respuesta a los Memorandos: Nro. MINEDUC-UEM-2021-00726-M y Nro. MINEDUC-UEM-2021-00727-M de fecha 17 de septiembre del 2021 AFD)

De mi consideración:

En virtud de los compromisos asumidos en la reunión mantenida el 23 de septiembre entre: la Agencia Francesa de Desarrollo, Gerencia del Proyecto Nueva Infraestructura, Gerencia para la Administración de Portafolios de Créditos Externos y Coordinación del Proyecto AFD, remito el oficio AFD QUITO / 2021 / 430 de 28 de septiembre de 2021, en el cual la Directora AFD Ecuador Clotilde Boutrolle, señala las normas aplicables al proceso de contratación para las Auditorías, enmarcadas al Proyecto CEC1008;

(...) - Las normas de adquisición de la AFD descritas en el Manual Operativo del proyecto CEC1008 QUALICE mencionan que: por un contrato de prestación de servicio, de un monto inferior a USD 20 000 (en el caso de la auditorías aquí USD 19 990), la modalidad de contratación es la contratación directa.

- 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.
(...)

En virtud de lo expuesto, solicito se proceda con la Resolución de Adjudicación conforme lo señala el Manual Operativo del Programa; literal f. Procesos para Contratar Consultorías y Estudios para la ejecución del Programa; Proceso: Contratar Consultorías y Estudios para la ejecución del Programa – Nivel 2.

Para los fines pertinentes, comparto los expedientes digitales:

https://educacionec-my.sharepoint.com/:f/g/personal/steven_rubio_educacion_gob_ec/EorGDgITYQNkb11RiTST_ABG_Aqla3mVdjLKI-WaVYJ_w/e=by5DNq

https://educacionec-my.sharepoint.com/:f/g/personal/steven_rubio_educacion_gob_ec/EmFZCBcLo5hCgsdmXU3eS0B4MjhtKw1YBthDDxYlpeFpg?e=GZMuLN

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Memorando Nro. MINEDUC-GAPC-2021-0437-M

Quito, D.M., 28 de septiembre de 2021

Documento firmado electrónicamente

Econ. Jaime Fernando Vega Proaño
GERENTE INSTITUCIONAL 2

Anexos:

- afd_430_mineduc_respecto_a_proceso_de_contratacion_de_las_auditorías.pdf

Copia:

Steven Francisco Rubio Armijos
Analista de Seguimiento

Srta. Mayra Eloisa Guevara Castillo
Analista en Procesos Financiados con Créditos Externos

Sra. Econ. Edith del Rocío Romero Bastidas
Analista de Seguimiento

sr



Firmado electrónicamente por:
**JAIME
FERNANDO VEGA
PROAÑO**

Memorando Nro. MINEDUC-GAPC-2021-0422-M

Quito, D.M., 21 de septiembre de 2021

PARA: Sr. Econ. Fabricio Alejandro Vallejo Mancero
Gerente de Proyecto 1

ASUNTO: Respuesta a los Memorandos: Nro. MINEDUC-UEM-2021-00726-M y Nro. MINEDUC-UEM-2021-00727-M de fecha 17 de septiembre del 2021 a Consultorías AFD

De mi consideración:

Me permito dar respuesta a los Memorandos: Nro. MINEDUC-UEM-2021-00726-M y Nro. MINEDUC-UEM-2021-00727-M de fecha 17 de septiembre del 2021, a través de los cuales solicita se remita las Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD, en donde deberá constar el proceso para contrataciones directas. Al respecto, debo indicar lo siguiente:

Las Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en Países Extranjeros, define a la Contratación Directa como: (...) *un proceso de adjudicación de un contrato a un proveedor o consultor sin previo proceso competitivo.*

Adicionalmente, en la misma normativa en el numeral 1. Estipulaciones comunes aplicables a toda adquisición financiada por la AFD; 1.2. Principios generales que rigen las adquisiciones; 1.2.4. Contratación Directa, se señala:

(...) *El Beneficiario sólo puede estar exento de los requisitos de competencia en adquisiciones financiadas por AFD siempre y cuando la AFD dé su acuerdo previo (Las negrillas me pertenecen) 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 imprevistos 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 (Las negrillas me pertenecen) 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. (Las negrillas me pertenecen)*

Con la finalidad de cumplir con los principios generales que rigen las adquisiciones establecidas en las Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en Países Extranjeros; numeral 1.2.1. Cumplimiento con los derechos aplicables al Beneficiario y 1.2.2. Cumplimiento con la Buenas Prácticas Internacionales y en concordancia con el Manual Operativo del Programa de Enero 2018, en el cual se establece en su literal f) Procesos para Contratar Consultorías y Estudios para la ejecución del Programa; Proceso: Contratar Consultorías y Estudios para la ejecución del Programa Nivel 1; (...) *Los requerimientos pueden variar en función del tipo de contratación de que se trate (A, B o C)... (Las negrillas me pertenecen)*, se procedió a consultar a la AFD, mediante correo electrónico de fecha 19 de julio de 2021, remitido por el Coordinador del Proyecto AFD a la Encargada de Proyecto Desarrollo Rural y Agrícola, Biodiversidad y Sectores Sociales AFD,