

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoria

ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), 12 pto

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

Comentarios y Hallazgos del Informe Final de la Auditoría

Con formato: Título 2, Izquierda, Sangría: Izquierda: 0 cm

1.- PLANIFICACIÓN. ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), 12 pto

Con formato: Izquierda, Interlineado: Múltiple 1,15 lin.

El Objetivo general del Programa de acuerdo a lo establecido en el contrato de préstamo suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD, es contribuir a la ejecución de parte del Programa relacionado con la calidad y la inclusión de la sistema educacion ~~ativo~~ en los años (2017 a 2021) de la siguiente manera: i) Contribuir a las rehabilitaciones, construcciones y equipamiento de escuelas, ii) Contribuir a la formación de docentes y otros actores de la educación; y, iii) Contribución a la educación Intercultural Bilingüe. El convenio de crédito también contribuirá a apoyar la ejecución del programa mediante: i) Estudios sobre temas clave del programa, ii) Apoyo y coordinación del personal encargado de la ejecución; y, iii) Auditorías y evaluación del Programa.

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

En base a la revisión de la documentación proporcionada se evidenció que los procedimientos planificados no fueron ejecutados de acuerdo a lo previsto, esto se demuestra al revisar que el subcomponente 1.1 no tuvo ejecución, en razón que todos los procesos se encuentran declarados como desiertos por parte del Ministerio de Educación.

Componente 1.1: Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamiento de las escuelas

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

El convenio de crédito financiará los gastos del programa relacionados con la rehabilitación construcción y equipamiento de escuelas (escuelas del milenio y, por otro lado, un proyecto piloto para una escuela Guardiania de la Lengua).

Componente 1.2: Contribución a la formación del personal docente y educativo

El Convenio de crédito contribuirá a la estrategia de fortalecimiento de la capacidad de los maestros y personal educativo (directores de escuelas, asesores, etc.) sobre los siguientes temas: capacitación disciplinaria y académica, en particular en preescolar y secundaria, educación intercultural bilingüe, y cursos de formación de asesores y directores de escuelas, talleres de educación incluyente, entre otros. Los criterios prioritarios para las formaciones se establecerán de acuerdo con las necesidades más urgentes, como las escuelas con bajos rendimientos.

Componente 1.3: Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe

El Convenio de crédito contribuirá a financiar la estrategia de Educación Intercultural Bilingüe a través de recursos pedagógicos y capacitación docente sobre estos recursos pedagógicos, para escuelas Guardianas de la Lengua (GDL), en 14 idiomas indígenas.

Componente 2.1: Estudios sobre temas clave y cooperación

El Convenio de crédito contribuirá para apoyar estudios complementarios sobre la ejecución del Programa. Los temas clave de estos estudios serán:

- Análisis del presupuesto nacional actual y funcionamiento de las escuelas en relación con el presupuesto disponible y las necesidades que implican las nuevas normas escolares;
- Análisis de la sostenibilidad del Programa y el impacto de las normas de Escuelas del Milenio en la relación oferta/demanda en un contexto de creciente demanda, desigualdades territoriales y necesidad de fortalecer una educación de calidad;

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

- Adaptación de las arquitecturas escolares para integrar la adaptación al clima, la eficiencia energética y el uso de los materiales locales;

Definición de las nuevas normas de las escuelas GDL

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

2.- GESTIÓN FINANCIERA

2.1.- CRÉDITO DE LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

Con formato: Título 3

Con formato: Izquierda, Interlineado: Múltiple 1,15 lín.

Constituyen los saldos adeudados a la Agencia Francesa de Desarrollo, con cargo al contrato de Préstamo AFD CEC1008, por 75.000.000 USD respectivamente del programa expresados en dólares de los Estados Unidos de América, al 31 de octubre del 2021, la Agencia Francesa de Desarrollo desembolsó 5.000.000 USD, equivalente al 15% del total del préstamo.

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en un plazo de 14 años y 6 meses, comenzando a pagarse desde el 31 de mayo del 2022 hasta el 30 de noviembre del 2036, el Prestatario acuerda entregar al Prestamista a más tardar la fecha límite de utilización de fondos un certificado firmado por un Signatario autorizado por el Prestatario que certifique que se ha utilizado el cien por ciento (100%) del penúltimo avance y el avance final, con el detalle de las sumas pagadas en relación con los gastos elegibles en el período pertinente, a más tardar tres meses después de la fecha de entrega del certificado firmado, un informe de auditoría final de la cuenta del Programa que demuestre el uso de todo el producto de los anticipos para financiar Gastos elegibles de conformidad con el presente contrato y Manual Operativo llevado a cabo por una firma auditora independiente, con sujeción a la no objeción del Prestamista. La firma auditora designada verificará que

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

todos los montos retirados en virtud del convenio de crédito y pagados en la cuenta del Programa se han utilizado de acuerdo con los términos y condiciones del contrato.

No. Oficio	Fecha	Descripción	Cuenta BCE	Valor USD
MEF-SFP-2018-0118	15-02-2018	Confirmación primer desembolso	01110283	5.000.000
			Total	5.000.000

2.2.- APOORTE LOCAL

De acuerdo con los términos del convenio de crédito, se establece que el Estado Ecuatoriano entregará como aporte local a este financiamiento, el valor de 10.500.000 USD, correspondiente a los impuestos generados por las distintas contrataciones, (valor de contribución nacional detallados en el Anexo del convenio de préstamo).

Los distintos Informes y estado financieros del programa IEFP) incluyen como aporte local los valores de contrapartida provenientes de los recursos fiscales utilizados para cubrir los gastos administrativos, a continuación, se presenta el gráfico en la cual se evidencia la parte correspondiente a contribución nacional.

Con formato: Título 3

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Victor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Costos estimados del Programa - millones	Convenio de crédito AFD (USD)	Contribución nacional (USD)	Total (USD)	%
- Componente 1	72,5	10,15	82,65	96,6
1.1: Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamientos de las escuelas	66,5			6
1.2: Contribución a la formación de profesores y personal docente	3			
1.3: Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe	3			
- Componente 2	2,5	0,35	2,85	3,34
2.1 Estudios sobre temas clave y cooperación	0,7			
2.2 Personal de apoyo y coordinación	0,6			
2.3 Auditorías y evaluación	0,7			
2.4 Diversos	0,5			
2.5 Contingencias				
Total	75	10,5	85,5	100

Con memorando No. MINEDUC-SDPE-2021-01220-M, el 23 de septiembre del presente año, la Subsecretaría de Desarrollo Profesional indicó a la Coordinación General de Planificación que pone a disposición el valor de \$10.655, puesto que no serán utilizados en el presente año fiscal.

Adicionalmente, con memorando No. MINEDUC-UEM-2021-00816-M, el 14 de octubre del 2021, se informan los valores asignados a cada uno de los procesos que se encuentran dentro de la planificación del presente año.

En este sentido, tomando como referente los memorandos citados en los párrafos anteriores, se solicitó la documentación que respalda la gestión financiera del Programa, con el propósito de verificar la integridad de dicho valor sobrante, sin embargo, se identificó que

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Títulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Comentado [SPAP7]: Corresponde a espacio presupuestario

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Títulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

este valor asciende a \$ 53.050. En la siguiente tabla se presenta un detalle de las diferencias encontradas.

Comentado [SPAP8]: Valor de la certificación presupuestaria emitida con presupuesto referencial

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Proceso	Según MINEDUC USD	Según PAP9 USD	Diferencias USD
Consultorías	386,949	339,606	47,343
Contratación de servicios de corrección de estilo, edición, ilustración y diagramación de materiales textuales en lenguas indígenas y en castellano para el sistema de educación intercultural bilingüe y la etnoeducación.	179,680	179,680	-

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Tabla con formato

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Victor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Contratación del servicio de impresión de materiales textuales ilustrados para el fomento a la lectura y escritura en idiomas de las nacionalidades indígenas y el castellano para el sistema de educación intercultural bilingüe y etnoeducación.	207,269	159,926	47,343
Equipo de gestión	42,840	42,840	-
Contratación personal técnico - especialista intercultural UEIB	27,846	27,846	-
Contratación personal técnico - especialista social	14,994	14,994	-
Auditorías	30,547	24,840	5,707
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.	14,447	14,040	407
Contratación de auditoría de evaluación de procedimientos de la ejecución del programa "apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador" financiado por el convenio de préstamo no. CEC 1008Y suscrito entre la República del Ecuador con la Agencia Francesa.	16,100	10,800	5,300
Adquisición de material educativo	2,038,151	2,038,151	-
Total	2,498,487	2,445,437	53,050

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Como se detalló en la tabla presentada anteriormente, en los procesos de consultoría se evidencia una diferencia de \$ 47,343, este valor corresponde al proceso No. SIE-MINEDUC-022-2021, el cual de acuerdo con la revisión efectuada el 31 de agosto de 2021 con resolución No. MINEDUC-SAE-2021-00054-R el MINEDUC, autorizó y dispuso la reapertura de dicho proceso. Posteriormente, con fecha 15 de octubre del 2021, a través del memorando No. MINEDUC-SAE-2021-01269-M, el Abg. Juan Gabriel Casañas Jaramillo,

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Subsecretario de Administración Escolar solicita disponer la elaboración de la Resolución de Declaratoria del Procedimiento Desierto.

Por otra parte, en los procesos de adjudicación correspondientes a auditoría, se identifica una diferencia que asciende a un valor de \$ 5,707, del cual \$ 407 corresponde al contrato No. AFD-MINEDUC-0013-2021, *Contratación de auditoría a los estados financieros en el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020, en el marco del convenio de préstamo no. CEC 1008Y suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa*; y \$5,300 corresponde al contrato No. AFD-MINEDUC-0012-2021, *Contratación de auditoría de evaluación de procedimientos de la ejecución del programa "Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en Ecuador" financiado por el Convenio de Préstamo no. CEC 1008Y suscrito entre la República del Ecuador con la Agencia Francesa*.

Con formato: Justificado, Interlineado: 1,5 líneas

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Títulos (Calibri Light)

3.- GESTIÓN DE ADQUISICIONES

Con formato: Título 3

3.1.- PRINCIPIOS GENERALES QUE RIGEN LAS ADQUISICIONES

Con formato: Izquierda, Interlineado: Múltiple 1,15 lin.

Las normas que rigen la ejecución del convenio de Préstamo AFD CEC1008, tomarán en cuenta lo dispuesto en el artículo 425 de la Constitución de la República, que está relacionado con el orden jerárquico de aplicación de las normas. El Convenio de Préstamo AFD CEC1008, tiene la calidad de un convenio internacional. El Manual Operativo del Programa, norma y establece las directrices y procedimientos que rigen la ejecución del Programa, como si fuesen parte incorporada en referencia al convenio de Préstamo. El orden jerárquico de aplicación de las normas que rigen la ejecución integral del Programa será:

- La Constitución de la República
- El convenio de Préstamo AFD CEC1008 que incluye las normas de adquisiciones para contratos financiados por la AFD en países extranjeros
- Las leyes normativas de carácter nacional, relacionadas con las actividades de ejecución del Programa, siempre y cuando no se contrapongan a lo establecido en el

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Convenio de Préstamo y tomando en consideración el orden jerárquico de aplicación de dichas normas.

- Normas establecidas por la Agencia Francesa de Desarrollo, sobre las buenas prácticas de adquisición.

Con formato: Párrafo de lista; Texto; List Paragraph1; Título 1, Espacio Después: 8 pto, Con viñetas + Nivel: 1 + Alineación: 0,63 cm + Sangría: 1,27 cm

3.2.- PLAN DE ADQUISICIONES

Con formato: Izquierda, Interlineado: Múltiple 1,15 lin.

Al 30 de septiembre del 2021, evidenciamos un total de 34 procesos que fueron adjudicados desde que se recibió el primer desembolso del convenio de préstamo, los cuales se encuentran en varias fases de ejecución, en el siguiente detalle presentamos el estado actual de cada uno de los procesos en base a sus componentes.

Componente 1.- Contribuir a la calidad y la inclusión del sistema educativo

Subcomponente 1.1.- Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamiento de las escuelas.

En este subcomponente, se revisó toda la información proporcionada y se pudo observar que no se ha ejecutado ningún proceso para dar cumplimiento al objeto de repotenciar las Unidades Educativas y a las Escuelas Guardianas de la Lengua. Así mismo, se evidenció la preparación de 7 procesos; sin embargo, no se ejecutaron debido a que durante el proceso de contratación, los procesos fueron declarados desiertos.

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Títulos (Calibri Light)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Títulos (Calibri Light)

A continuación, se presenta un detalle de cada uno de estos procedimientos y la resolución de declaración de desierto.

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Títulos (Calibri Light)

Código del proceso	Estado	Resolución
LCC-MINEDUC-002-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00053-R
LCC-MINEDUC-008-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00057-R

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

LCC-MINEDUC-009-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00055-R
LCC-MINEDUC-010-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00054-R
LCC-MINEDUC-011-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00058-R
LCC-MINEDUC-0012-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00059-R
LCC-MINEDUC-013-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00060-R

Se determinó que, los 7 procesos desiertos, se cuenta con la resolución de declaración de desiertos por parte del Ministerio de Educación, mismos que corresponden al año 2020; así mismo, se verificó que este componente no se ejecutó, tampoco existe evidencia que demuestre que se encuentre en proceso de reapertura.

Subcomponente 1.2.- Contribución a la formación de profesores y personal docente

En este subcomponente se evidenció que existen 3 procesos que fueron adjudicados en base a contratación internacional, los cuales fueron analizados de conformidad a lo establecido en las Normas de Adquisición de la Agencia Francesa de Desarrollo y el Manual Operativo del Proceso, en el siguiente detalle se describe los contratos ejecutados, adicional se verificó que las contrataciones cumplan con el objetivo general del convenio del préstamo No. CEC 1008-001Y, así tenemos:

Número del contrato	Contratado	Tipo de contratación
AFD-MINEDUC-ACI-LLC-001-2021	Universidad Central del Ecuador	Lista corta
AFD-MINEDUC-001-2020	Universidad Católica Santiago de Guayaquil	Licitación pública internacional

Comentado [SPAP9]: Excepcionalidad del organismo

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
 Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
 Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
 Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
 www.aliadocontable.com.ec

AFD-MINEDUC-002-2020	Universidad Católica Santiago de Guayaquil	Licitación pública internacional
----------------------	--	----------------------------------

Se determinó que la documentación habilitante se encuentre completa, por lo que pudimos validar que los procesos fueron adjudicados de manera correcta, cumpliendo con los requerimientos de ley; sin embargo, cabe señalar que al comparar el valor establecido en el PAP-9, mismo que fue aprobado por la NO Objeción de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) y, el valor que consta en el contrato de los procesos, se presentan diferencias, en razón de que al ejecutarse por el procedimiento de subasta inversa en dos de los tres procesos, los oferentes bajaron sus precios, mismos que se detallan a continuación:

Número de contrato	Contratado	Según PAP9 USD	Según contrato USD	Diferencia USD
AFD-MINEDUC-001-2020	Universidad Católica Santiago de Guayaquil	316.500	278.250	38.250
AFD-MINEDUC-002-2020	Universidad Católica Santiago de Guayaquil	379.800	334.224	45.576
AFD-MINEDUC-ACI-LLC-001-2021	Universidad Central del Ecuador	154.000	154.000	-

Subcomponente 1.3.- Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe

En este subcomponente se evidenciaron 12 procesos, correspondientes a compras por catálogo electrónico, mediante el Servicio Nacional de Contratación Pública, relacionado a la adquisición de material lúdico para los centros educativos comunitarios Interculturales Bilingües CECIBS, además se evidenció que existen 2 procesos con modalidad de subasta

Con formato: Justificado, Interlineado: 1,5 líneas

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Títulos (Calibri Light)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Títulos (Calibri Light)

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

inversa electrónica, la totalidad de estos 14 procesos adjudicados fueron revisados considerando los requisitos establecidos por el SERCOP, así:

Número de contrato	Tipo de compra	No. Ordenes
CATE-MINEDUC-2021-001	material lúdico	12
CATE-MINEDUC-2021-002	material lúdico	11
CATE-MINEDUC-2021-003	material lúdico	6
CATE-MINEDUC-2021-004	material lúdico	5
CATE-MINEDUC-2021-005	material lúdico	21
CATE-MINEDUC-2021-006	material lúdico	11
CATE-MINEDUC-2021-007	material lúdico	7
CATE-MINEDUC-2021-008	material lúdico	6
CATE-MINEDUC-2021-009	material lúdico	20
CATE-MINEDUC-2021-010	material lúdico	20
CATE-MINEDUC-2021-011	material lúdico	9
CATE-MINEDUC-2021-012	material lúdico	6

Comentado [SPAP10]: Contrastar las ordenes de compra

En todos los procesos de compras ejecutados mediante procedimientos de catálogo electrónico, se evidenció que el material lúdico requerido se encuentra disponible en el Catálogo Electrónico y que los precios unitarios colocados en las órdenes de compra coinciden con el valor presentado en el Servicio Nacional de Contratación Pública - Catálogo

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
 Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
 Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
 Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
 www.aliadocontable.com.ec

Electrónico, además se evidenció que la información proporcionada se encontraba completa, de acuerdo a los requerimientos necesarios para su habilitación.

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Resaltar

Número de contrato proceso	Proveedor	Descripción
SIE-MINEDUC-019-2021	GRAFICAS AYERVE C.A	Servicios de impresión de materiales textuales ilustrados.
SIE-MINEDUC-022-2021	Desierto En proceso	Contratación de servicios de corrección de estilo, ilustración y diagramación de materiales textuales.

En la validación de estos dos últimos procesos, se revisó que el contrato SIE-MINEDUC-020 fue declarado como desierto el 26 de agosto del 2021, mediante resolución No. MINEDUC-SAE-2021-0047-R; sin embargo, el 31 de agosto del 2021 se autorizó la reapertura del procedimiento de subasta Inversa electrónica mediante resolución Nro. MINEDUC-SAE-2021-00054-R y con este antecedente, se procedió a dar paso al procedimiento No. SIE-MINEDUC-022-2021 que se encuentra en la fase de adjudicación (precontractual) ~~desierto~~ mediante resolución de desierto Nro. MINEDUC-SAE-2021-00069-R.

Con formato: Fuente: Negrita

En la revisión de todos los procesos de este componente, se evidenció que no existió ninguna diferencia al comparar los valores que establecía el PAP9 aprobado con la NO objeción de la Agencia Francesa de Desarrollo y la documentación habilitante de cada una de las órdenes de compra y el contrato respectivamente, por lo que se pudo validar que la información se encontraba íntegra.

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Componente 2.- Apoyar la ejecución del programa y el seguimiento de los resultados

Subcomponente 2.1.- Estudios sobre temas claves y cooperación

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Se revisó todos los procesos correspondientes a este subcomponente, y se identificaron 10 contratos adjudicados considerando la contratación internacional, se validó que la información proporcionada cumplió con todos los requerimientos necesarios y se encontraba completa, a continuación, se detalla todos los contratos correspondientes a este subcomponente:

Número de contrato	Contratado	Modalidad de contrato
AFD-MINEDUC-ACI-CD-001-2021	Ruth Vanessa Intriago Armijos	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-003-2021	Milton Leonel Calderón Vélez	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-004-2021	Facultad Latinoamericana de ciencias sociales Flacso.	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-005-2021	Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales Flacso.	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-002-2021	Miguel Alejandro Orozco Malo	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-010-2021	Forumconsultor Cia. Ltda.	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-008-2021	Aimee Asiyih Dubois Sánchez	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-006-2021	Rigoberto Carvallo Romero	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-007-2021	Hugo Gonzalo Barrero Hernández	Consultoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-009-2021	Daniel Alejandro Larrea Robalino	Consultoría Servicios profesionales

Se revisó la documentación proporcionada y se considera que no existió dificultades en la adjudicación de los procesos de contratación, a excepción del proceso que establece en el

Con formato: Interlineado: 1,5 líneas

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
 Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
 Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
 Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
 www.aliadocontable.com.ec

contrato AFD-MINEDUC-ACI-CD-009-2021. En razón de que existe un reporte emitido por la Contraloría General del Estado (CGE), en el que se establece una responsabilidad administrativa culposa en contra de Daniel Alejandro Larrea Robalino, por la cual, de acuerdo a nuestro criterio técnico este proceso debió ser declarado excluido, de conformidad a lo establecido en la letra b) del número 2 del artículo 1.3.2 Fundamentos de Exclusión, de las Normas de Adquisición de Contratos Financiados por la AFD en países extranjeros; sin embargo, el oferente presenta el oficio S/N de 25 de agosto de 2021 en el que solicita a la CGE se emita el comprobante de No Adeudamiento, en razón de haber cancelado el valor establecido en la Responsabilidad Administrativa Culposa No. 18262DR, situación que a nuestro criterio no cumple con lo señalado en las Normas antes citadas. Sin embargo, la Agencia Francesa de Desarrollo emitió la NO Objeción para la adjudicación del contrato en mención.

Comentado [SPAP11]: Contrastar la Inferencia

Subcomponente 2.2.- Apoyo y coordinación del personal encargado de la ejecución

Este subcomponente abarca a todo el equipo técnico que formará parte de la ejecución y puesta en marcha del programa del convenio de préstamo, es importante destacar que se realizó la contratación de dos personas, un Especialista Intercultural Interbilingüe y un Especialista de Participación Social, sus honorarios serán cancelados con recursos provenientes del convenio de financiamiento, tal como lo establece el manual operativo; y, en virtud de la cancelación parcial del financiamiento oficializada por el Ministerio de Economía y Finanzas, a la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) mediante oficio No. MEF-SFP-2020-1159-O de 5 de noviembre de 2020, el resto del equipo técnico mencionado en el manual técnico, no serán contratados, por lo que no se ejecutó "el subcomponente 1.1. Contribución a las Rehabilitaciones, construcciones y equipamiento de las escuelas".

Las contrataciones de las dos personas del equipo técnico indicadas en el párrafo precedente, se realizaron mediante adjudicación por contratación nacional, validando que toda la información habilitante de su expediente, no tenga conflictos que incumplan con las buenas prácticas de contratación que establece la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), por

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

lo que en los dos casos se renovó el contrato para completar con la entrega de los productos respectivamente, en el siguiente cuadro se detalla sobre su ejecución:

Objeto del proceso	Proveedor adjudicado	Productos	Contratación USD	Renovación USD
Personal técnico - Especialista Intercultural UEIB	Gualapuro Ipiales Inti Joaquín	16	6.426	27.846
Personal técnico- Especialista de Participación social	Velasco Arguello Lorena Mercedes	9	4.284	14.994

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

Con formato: Espacio Antes: 0 pto

Comentado [SPAP12]: Modificar tabla . Separar por contratos 2020 y 2021

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

Subcomponente 2.3.- Auditorías y evaluación del programa

En cumplimiento del número 5.66 del Manual Operativo del Programa, se establece que, para el monitoreo y control de la ejecución del programa, se realice una auditoría para evaluar los procedimientos de la ejecución de la programación, en este sentido, se identificó 3 contratos relacionados con auditorías externas, las cuales tuvieron una adjudicación mediante procedimientos de contratos internacionales, el resumen de los mismos se detalla a continuación:

Con formato: Interlineado: 1,5 líneas

Número de contrato	Contratado	Descripción de la auditoría
AFD-MINEDUC-ACI-CD-011-2021	Aliado Contable Matuberm Cia. Ltda.	Auditoría de procesos
AFD-MINEDUC-ACI-CD-012-2021	OHM&CO. Cia. Ltda Auditores y Consultores	Auditoría financiera
AFD-MINEDUC-ACI-CD-013-2021	Por definir	Auditoría externa

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Posterior a la revisión de la documentación de soporte proporcionada de cada uno de los proveedores del servicio, se evidenció que se cumplió con los requerimientos necesarios para su adjudicación, hasta la fecha de nuestra revisión, queda pendiente un proceso por definir, razón por la cual no se puede ejecutar su análisis del tercer número de contrato.

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

4.- MONITOREO Y CONTROL

Con formato: Izquierda, Interlineado: Múltiple 1,15 lin.

Se establecerá un comité técnico que se reunirá de manera trimestral para facilitar la ejecución del programa, basado en el plan de adquisiciones sobre la ejecución financiera y técnica, la Agencia Francesa de Desarrollo tendrá derecho a asistir a las reuniones en calidad de observador.

Se realizará una evaluación de los procedimientos a más tardar 6 meses después del inicio de la implementación, los controles ex post se definirán:

- Semestralmente, el MINEDUC comunicará los informes técnicos y financieros.
- Anualmente, auditorías externas.
- Al final del Programa, una auditoría final de la utilización de los fondos del Convenio del crédito.
- Al final del Programa, una auditoría técnica - financiera y una evaluación del Programa.

El Comité Técnico del Programa (CTP) es una instancia establecida con la finalidad de controlar la ejecución y el monitoreo del Programa, estará conformado por:

- Un delegado de la Coordinación General Administrativa Financiera del MINEDUC.
- Un delegado de la Coordinación General de Planificación de MINEDUC.
- Un delegado de la EOD'S o Co-Ejecutor.
- El Coordinador del EAGP.

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

- Un delegado de la AFD, quien podrá asistir a las reuniones del CTP en calidad de observador.
- Un delegado del MEF, quien podrá asistir opcionalmente a las reuniones del CTP en calidad del observador.

Principales funciones del CTP para la ejecución del Programa

- Monitorear trimestralmente el desempeño técnico, financiero y de las adquisiciones y contrataciones del Programa de acuerdo a lo estipulado en el Plan de Supervisión del Programa.
- Revisar el PA-P del Programa y el avance técnico y financiero de su ejecución.
- Asistir a las reuniones de revisión de cartera entre el MEF, el ejecutor y la AFD.
- Dar seguimiento al cumplimiento de los acuerdos de ejecución alcanzados.
- Facilitar la articulación entre las distintas áreas del MINEDUC involucradas en la ejecución del Programa, y el Organismo Co-ejecutor de ser el caso, de acuerdo a las competencias de cada parte.

Se analizó los informes proporcionados como resultado del monitoreo, supervisión y control del Programa, en base a los informes técnicos y financieros sobre el avance de la ejecución del mismo, y se pudo determinar que se cumplió con el seguimiento correspondiente que establece el Manual Operativo del Programa, en todos los procesos adjudicados con excepción del proceso correspondiente al contrato AFD-MINEDUC-ACI-CD-009-2021 del "Estudio para determinar las Causas de abandono educativo en las ofertas de Educación extraordinaria para jóvenes y adultos para las modalidades: presencial, semipresencial y distancia", del subcomponente 2.1 *Apoyar la ejecución del Programa y el seguimiento de los resultados*, como se lo mencionó en la SECCIÓN II, numeral 3. Gestión de Adquisiciones.

Con formato: Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

Con formato: Interlineado: 1,5 líneas

Aliado Contable

Quito: Mañosa OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

5.- GESTIÓN DE SALVAGUARDAS AMBIENTALES Y SOCIALES

Acorde a lo que establece el Manual Operativo del Programa del Convenio de Préstamo entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo, en el numeral 5.80 de la letra "e) Gestión de Salvaguardas Ambientales y Sociales del Programa", correspondiente al subtema "V Gestión del Programa", el Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa del MINEDUC será el responsable de velar por la aplicación de las medidas de salvaguardas ambientales y sociales del Programa relacionadas con los Estudios técnicos, sociales y ambientales para el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de cada sitio, la inclusión y aplicación de gestión de riesgos, en particular las normas de salud e higiene con la finalidad de brindar protección a los trabajadores y a la comunidad con las repotenciones de las Unidades Educativas.

La gestión ambiental y social del Programa se fundamentará en el Plan de Compromiso Ambiental y Social del Programa, que se encuentra detallado en el Anexo 6 del convenio de Préstamo AFD-CE 1008, y muestra las actividades requeridas, las responsabilidades, el financiamiento, el calendario de preparación e implementación y los indicadores de resultados.

Revisión y actualización

Acorde a lo que se establece en el Manual Operativo del Programa, el Plan de Compromiso Ambiental y Social del Programa inicial se presenta de manera anexa en el Convenio de Préstamo, el cual deberá ser revisado y actualizado cada seis meses en el Informe Semestral de Avance del Programa Técnico y Financiero, este documento debería incluir las actividades realizadas, los indicadores alcanzados y observaciones.

Con formato: Izquierda

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

El Manual Operativo del Programa establece que anualmente se deberá preparar un informe, que detalle las condiciones ambientales y sociales de la Implementación del Programa, que muestre la gestión realizada en los compromisos establecidos.

En la revisión del subcomponente 1.1. *Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamientos de las escuelas*, pudimos observar que los procesos que forman parte del subcomponente resultaron desiertos, los mismos que en su totalidad tienen la resolución del Ministerio de Educación de terminación por proceso desierto, razón por la cual no se ejecutó ninguna acción que afecte al ámbito social y ambiental.

En la revisión de los otros subcomponentes del Convenio del Programa, se pudo verificar que las adjudicaciones de contratos corresponden a consultorías, estudios, capacitación y adquisición de material lúdico, las mismas que no tienen incidencia en base a la gestión de salvaguardas medio ambientales y sociales, porque ninguno de estos subcomponentes realizó alguna obra de rehabilitación o construcción a Unidades Educativas.

En el Anexo 6 del Convenio de préstamo firmado entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo, establece en el Plan de Compromiso Ambiental o Social, que los criterios de elegibilidad y las condiciones de implementación para cada sitio, deberán ser revisadas por auditorías, para validar que todos los estudios técnicos ambientales y sociales cumplan con el proceso y no tengan contraindicaciones de lo establecido y que no causen afectación social en el lugar donde se vayan a ejecutar.

Adicional, en el Plan de Compromiso Ambiental y Social, establece que auditoría también será la encargada de revisar la gestión de riesgos, en particular las normas de sismos, higiene, seguridad y medidas de ahorro energético y energías renovables, validación de los procedimientos de ejecución de las infraestructuras y el informe anual del seguimiento medioambiental y salud.

En base a lo establecido en el Anexo 6 del Contrato de préstamo, la revisión de los indicadores de resultados de la evaluación y gestión de riesgos e impactos ambientales del Plan de Compromiso Ambiental y Social, no se pudo verificar porque el subcomponente 1.1

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamientos de las escuelas, no se ejecutó y fue la razón por la cual ninguna de las actividades requeridas se realizó en base al calendario de preparación e implementación establecido en el Manual Operativo del Programa.

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoria

ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), 12 pto

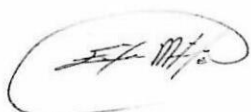
Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), 12 pto

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light)

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec



Página 2: [1] Con formato	User	23/11/2021 19:44:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)		
Página 15: [2] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Negrita		
Página 15: [3] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)		
Página 15: [4] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita		
Página 15: [5] Con formato	erick esparza	23/11/2021 16:48:00
Interlineado: 1,5 líneas		
Página 15: [6] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)		
Página 15: [7] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)		
Página 15: [8] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Cursiva		
Página 15: [9] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)		
Página 15: [10] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Cursiva		
Página 15: [11] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)		
Página 15: [12] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Cursiva		
Página 15: [13] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)		
Página 15: [14] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita		
Página 15: [15] Con formato	erick esparza	23/11/2021 15:48:00
Justificado		

▲

Página 15: [16] Comentado [SPAP6]	Silvana Patricia Abril Porras	28/11/2021 21:02:00
--	--------------------------------------	----------------------------

Comparar con la documentación enviada el día jueves por correo electrónico

▲

Página 15: [17] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light) ▲

▲

Página 15: [18] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita ▲

▲

Página 15: [19] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light) ▲

▲

Página 15: [20] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita ▲

▲

Página 15: [21] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light) ▲

▲

Página 15: [22] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita ▲

▲

Página 15: [23] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light) ▲

▲

Página 15: [24] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita ▲

▲

Página 15: [25] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light) ▲

▲

Página 15: [26] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita ▲

▲

Página 15: [27] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light) ▲

▲

Página 15: [28] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita ▲

▲

Página 15: [29] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light) ▲

▲

Página 15: [30] Con formato	usuario	24/11/2021 8:35:00
------------------------------------	----------------	---------------------------

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita

▲
Página 15: [31] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

▲
Página 15: [32] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita

▲
Página 15: [33] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

▲
Página 15: [34] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita

▲
Página 15: [35] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

▲
Página 15: [36] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita

▲
Página 15: [37] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

▲
Página 15: [38] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita

▲
Página 15: [39] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

▲
Página 15: [40] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita

▲
Página 15: [41] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light)

▲
Página 15: [42] Con formato usuario 24/11/2021 8:35:00

Fuente: (Predeterminada) +Títulos (Calibri Light), Sin Negrita

Quito, 24 de noviembre del 2021

Estimada

Sra.
Silvana Abril
Administradora del contrato
MINISTERIO DE EDUCACION
Ciudad.

De mis consideraciones:

Yo, Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo con cedula 0105030738 en calidad representante legal de la empresa ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA. Con número de Ruc: 0190434249001, hago entrega formal del Informe Borrador dentro del contrato N° AFD-MINEDUC-0012-2021, acorde al cronograma de planificación entregado al inicio del proceso

Adjunto: INFORME BORRADOR PRESENTADO POR LA FIRMA AUDITORIA
ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

Atentamente



ESTEBAN FERNANDO
MATUTE BERMEO

Mg. Esteban Fernando Matute Bermeo
Representante Legal
ALIADO CONTABLE MATUEBRM CIA LTDA



AUDITORIA DE EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE LA
EJECUCIÓN DEL PROGRAMA "APOYO A LA CALIDAD E
INCLUSION DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR"
FINANCIADO POR EL CONVENIO DE PRESTAMO N° CEC
1008Y, SUSCRITO ENTRE LA REPUBLICA DEL ECUADOR Y LA
AGENCIA FRANESA DE DESARROLLO (AFD)

Quito, 24 de noviembre del 2021

Estimada
Silvana Abril Porras
Administradora del Contrato
MINISTERIO DE EDUCACION
Presente

De mi consideración:

Hemos emitido el Informe de Procesos para el "Programa de apoyo a la calidad e inclusión del sector Educativo en Ecuador, **Convenio de préstamo AFD- CEC1008**, administrado por el Ministerio de Educación, Organismo ejecutor del programa." con el propósito de determinar nuestro alcance, naturaleza de pruebas y oportunidad de las mismas y a su vez atender el requerimiento del convenio de Préstamo suscrito entre la Republica del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD)

Nuestro examen esta realizado bajo un proceso de auditoria planificado para obtener una certeza razonable de que la información y la documentación examinada, no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo; igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Esperando vuestros comentarios o en caso de que fuere necesario, con mucho gusto asistiremos a reuniones que ustedes consideren para su implementación o corrección de las observaciones adjuntas.

Atentamente



ESTEBAN FERNANDO
MATUTE BERMEO

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoria

ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Índice

SECCION I	4
RESUMEN EJECUTIVO	4
SECCION II	11
Alcance del examen y procedimientos de auditoría aplicados.....	11
SECCION III	13
Opinión de Auditores Independientes.....	13
Resumen de los resultados.....	17
1.- PLANIFICACIÓN.	17
ACTIVIDADES DEL PROGRAMA.....	17
2.- GESTIÓN FINANCIERA.....	19
2.1.- CRÉDITO DE LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO	19
2.2.- APOORTE LOCAL.....	20
3.- GESTIÓN DE ADQUISICIONES	23
3.1.- PRINCIPIOS GENERALES QUE RIGEN LAS ADQUISICIONES	23
3.2.- PLAN DE ADQUISICIONES	24
4.- MONITOREO Y CONTROL.....	32
5.- GESTIÓN DE SALVAGUARDAS AMBIENTALES Y SOCIALES	34

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
 Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
 Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
 Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

**Informe de Procesos para el "Programa de apoyo a la calidad e inclusión del sector
Educativo en Ecuador, Convenio de préstamo AFD- CEC1008**

SECCION I

RESUMEN EJECUTIVO

Como parte de la auditoría de los estados financieros del Programa de apoyo a la calidad e inclusión del sector Educativo en Ecuador, Convenio de Préstamo AFD- CEC1008, administrado por el Ministerio de Educación, Organismo ejecutor del programa, por el período comprendido entre el año 2017 y 2021, en los siguientes párrafos incluimos información relevante para un mejor entendimiento de los objetivos y el alcance del contrato de préstamo que financia el programa que hemos auditado.

Descripción General

El 1 de abril del 2017, se suscribió el convenio de préstamo N° CEC 1008 entre el Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador con la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) por un monto total de setenta y cinco millones de dólares (75.000.000 USD) para el financiamiento del programa denominado "Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo del Ecuador" que comprende la implementación de actividades para contribuir a los proyectos de inversión: Nueva Infraestructura Educativa; y, Sistema Integral de Desarrollo Profesional Educativo- Si Profe, del Ministerio de Educación.

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en 30 cuotas semestrales vencidas y pagaderas iniciando con el primer pago el 31 de mayo del 2022 extendiéndose hasta el 30 de noviembre del 2036, los intereses del préstamo con el fin de cumplir con el Código del consumidor Frances y el Código Monetario y Financiero Frances, la tasa aplicable será del 4,59% sobre la base de un año de 365 días y un período de intereses de 6 meses.

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Adicional al pago del interés el prestatario se compromete a pagar una comisión de compromiso de 0,5% anual a partir de la fecha de firma del contrato hasta la fecha de pago inmediatamente primera.

A más tardar treinta (30) días después de la fecha de firma, el prestatario le pagará al prestamista una comisión, correspondiente al de cero coma cinco por ciento (0,5%) calculada sobre el monto máximo del convenio de crédito.

El convenio de crédito estará disponible para el Ministerio de Educación del Ecuador durante un período de disponibilidad, en varias disposiciones (varios desembolsos) de fondos, siempre que el número de solicitudes de fondos no exceda de quince (15).

El monto de disposición de fondos propuesta será de un mínimo de cinco millones de dólares estadounidenses (5.000.000 USD) o un monto equivalente al crédito disponible si dicho monto es inferior a cinco millones de dólares (5.000.000 USD).

Objetivo del Programa

El objetivo del programa de conformidad al contrato firmado entre las partes es el de “apoyar a las políticas de inclusión y mejoramiento de la calidad (de oferta y de enseñanza) del sistema educativo”.

Descripción del Programa

El programa incluye los siguientes componentes:

Componente I: Contribuir a la calidad y la inclusión del sistema educativo, este se divide en los subcomponentes que se detallan a continuación:

- 1.1 Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamientos de las escuelas.
- 1.2 Contribución a la formación de profesores y personal docente.
- 1.3 Contribución a la educación intercultural Bilingüe.

Componente II: Apoyar la ejecución del programa y el seguimiento de los resultados

- 2.1 Estudios sobre temas clave y cooperación

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

2.2 Apoyo y coordinación del personal encargado de la ejecución

2.3 Auditorías y evaluación del Programa

El costo total del Programa es de \$84.574.338 dólares de los Estados Unidos, de los cuales 75.000.000 USD serán financiados con el préstamo de la AFD y el valor del IVA como contraparte local.

Implementación del Programa

El Ministerio de Educación (MINEDUC) se encargará de ejecutar el Programa y delegará al Servicio de Contratación de Obras (SECOB) la parte relativa a la rehabilitación y construcción de escuelas.

El programa AFD, financia dos proyectos del MINEDUC, que se encuentran en implementación con distintas fuentes de financiamiento:

- i. El "Proyecto de Nueva Infraestructura Educativa" (NIE) contempla la repotenciación de Unidades Educativas en el marco de la oferta educativa, se ejecuta a través de la Subsecretaría de Administración Escolar (SAE), con el apoyo de una Gerencia del Proyecto; y
- ii. El "Proyecto Sistema de Desarrollo Profesional- SiProfe" contempla la formación y capacitación de docentes, y se ejecuta en la Subsecretaría de Desarrollo Profesional Educativo (SDPE), con el apoyo de una Gerencia de Proyecto.

Ambos proyectos se encuentran registrados en el Sistema Integrado de Planificación e Inversión Pública, además han sido registrados en el Plan Anual de Inversiones (PAI) y en el Plan Plurianual de Inversiones; así como en la Programación Operativa Anual (POA) del MINEDUC y en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) del MINEDUC, en consecuencia, la ejecución del Programa financiado por el convenio de Préstamo AFD-CEC1008, forma parte de la ejecución de dichos Proyectos.

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

Costo del Programa y plan de financiamiento

El presupuesto para el financiamiento del Programa, de conformidad con el contrato de préstamo No. AFD- CEC1008 celebrado entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo, cuyo organismo ejecutor es el Ministerio de Educación es el siguiente:

Concepto	Valor USD
Préstamo AFD No. CEC1008	75.000.000
Aporte local	10.500.000
Total	85.500.000

Ejecución

La ejecución del Programa y la utilización de los recursos del financiamiento de la Agencia Francesa de Desarrollo-AFD, serán llevados a cabo en su totalidad por la República del Ecuador por intermedio del Ministerio de Educación (MINEDUC: Planta Central y sus EOD'S) , la ejecución del Programa se realizará a través de la estructura organizacional por procesos del MINEDUC, específicamente aquella establecida para la ejecución de los Proyectos NIE y SIProfe, tanto en planta central, como en sus Entidades Operativas Desconcentradas (EOD'S).

Para la ejecución del Programa se contará con el soporte de un Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa (EAGP), a través de la Coordinación General Administrativa Financiera (CGAF), la cual facilitará y brindará el apoyo necesario para la gestión de las actividades vinculadas a cada área.

La Gestión Financiera de las actividades que ejecuta el MINEDUC estarán bajo la responsabilidad de la Coordinación citada anteriormente, específicamente:

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec

- i. La Dirección Nacional Financiera (DNF)
- ii. Las Coordinaciones Zonales Administrativas Financieras (DZAF) y su respectiva División Financiera.

La Gestión de Contrataciones y Adquisiciones que ejecuta el MINEDUC, estará también bajo la responsabilidad de dicha Coordinación esto es:

- i. La Dirección Nacional de Compras Públicas (DNCP) cuando las contrataciones se realicen en planta central.
- ii. Las Coordinaciones Zonales Administrativas Financieras DZAF para las contrataciones realizadas de forma desconcentrada.

Con el objetivo de brindar apoyo a la gestión y ejecución de las actividades del Programa que se ejecutarán por el MINEDUC, sus EOD'S y el Organismo Co-Ejecutor, se determina un Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa en el MINEDUC (EAGP), el mismo que se encuentra en la Unidad de Créditos Externos de la Coordinación General Administrativa Financiera del MINEDUC.

El Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa estará conformado por dos equipos:

- i. **Administrativo Financiero:** equipo que participará durante toda la ejecución del Programa y será financiado con aporte local bajo relación de dependencia y está confirmado por:
 - Coordinador del Programa AFD.
 - Especialista de Adquisiciones.
- ii. **Especialistas técnicos del Programa:** estará formado por consultores especializados para el apoyo en temas específicos para la ejecución del Programa, mismos que serán financiados con recursos del préstamo y estarán conformados por:
 - Especialista ambiental
 - Especialista de Participación social
 - Un arquitecto o ingeniero responsable de las repotenciaciones.

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
www.aliadocontable.com.ec