

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", por un monto de USD \$14.040,00 (CATORCE MIL CUARENTA DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON 00/100) más IVA.

3. CONDICIONES GENERALES DE EJECUCIÓN

3.1. OBJETO DEL CONTRATO

La Consultora se obliga con el Ministerio de Educación a cumplir con la consultoría denominada: "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD" y a ejecutar el contrato a entera satisfacción de la CONTRATANTE, según las características y especificaciones técnicas constantes en los términos de referencia, la oferta y demás documentos preparatorios en general, que se agregan y forman parte integrante de este contrato.

3.2. GARANTIAS

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

4. CONDICIONES GENERALES OPERATIVAS

Las condiciones operativas en la entrega del Tercer Producto. Informe Final de Auditoría: Emisión de informe final que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas se realizó de forma oportuna, no existió ningún inconveniente presentado entre la Administración del Contrato y el Contratante, las comunicaciones y solicitudes se realizaron de forma oficial como consta en el expediente del contrato.

5. LIQUIDACION DE PLAZOS

El plazo de ejecución de la presente contratación cuyo objeto es la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD" es de 60 días, contados a partir de la suscripción del contrato.

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

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

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

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

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

6. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTRACTUALES

Mediante correo electrónico de 02 de diciembre de 2021, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, remite del Informe de Auditoría – Producto 3 de acuerdo a lo establecido en el Contrato **No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”**.

Mediante correo electrónico de 03 de diciembre de 2021, se pone en conocimiento a la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, la recepción del Informe final de Auditoría – Producto 3 - Contrato **No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”**, así como también las observaciones al Informe, las mismas que son realizadas en torno a la información entregada por parte de la institución.

Mediante correo electrónico de 03 de diciembre de 2021, la firma auditora OHM & CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, remite respuestas a las observaciones realizadas al Informe mediante la matriz en la que se resalta de color rojo los comentarios realizados.

Con fecha 04 de diciembre la firma auditora OHM & CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, remite el Acta de Entrega Informe Final de Auditoría y el Informe definitivo de Auditoría, de acuerdo a lo establecido en el Contrato **No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”**.

Con fecha 06 de diciembre la firma auditora OHM & CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, envía el Acta de entrega de informe como definitiva.

Con fecha 06 de diciembre de 2021 se pone en conocimiento a la firma auditora OHM & CO

CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, la recepción del Informe final de Auditoría – Producto 3 - Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”.

Mediante Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00211-OF de 15 diciembre de 2021, la Administradora de Contrato comunicó que se ha cumplido a satisfacción la entrega del Tercer Producto. Informe Final de Auditoría: " Los auditores emitirán un informe final que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas", para lo cual se firmará la respectiva Acta de Entrega Recepción Parcial.

7. LIQUIDACIÓN ECONOMICA

7.1. PRECIO DEL CONTRATO

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

7.2. FORMA DE PAGO

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

No.	ETAPA	ESTADO	VALOR
PRODUCTO 1	Comunicación del inicio de trabajo y Plan de Auditoría	Aprobado	USD \$ 14.040,00 más IVA
PRODUCTO 2	Informe Borrador de Auditoría	Aprobado	
PRODUCTO 3	Informe Final de Auditoría	Aprobado	

7.3. MULTA

No existen multas por mora, dado que la firma auditora OHM & CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES. cumplió con la entrega del tercer producto dentro del plazo contractual.

8. CONSTANCIA DE LA RECEPCIÓN

La Administradora de Contrato y el Técnico que no ha intervenido en el proceso, dan constancia favorable y aceptan a entera satisfacción la entrega del Tercer Producto. Informe Final de Auditoría de conformidad a lo establecido en el contrato y en los términos de referencia.

POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN




Ing. Adriana Nazate
ADMINISTRADORA DE CONTRATO



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

POR LA FIRMA AUDITORA



Ing. Chafick Mahauad León
REPRESENTANTE LEGAL

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00211-OF

Quito, 15 de diciembre de 2021

Asunto: Aprobación del Tercer Producto Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 Contratación de Auditoría a los Estados Financieros por el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el Marco del Convenio de Préstamo No. CEC 1008Y, suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD

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

Walter Orellana
Socio Director
OHM
En su Despacho

De mi consideración:

ANTECEDENTES:

A los 15 días del mes de octubre de 2021 se suscribió el CONTRATO No AFD-MINEDUC-0013-2021, para la **"CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AFD"**, por una parte, el Ministerio de Educación, legalmente representado por el señor Juan Gabriel Casañas, en calidad de Subsecretario de Administración Escolar, delegado de la máxima autoridad del Ministerio de Educación, de conformidad con el Acuerdo Ministerial Nro. MINEDUC-MINEDUC-2017-00051-A, de 22 de junio de 2017 y sus posteriores reformas, a quien en adelante se le denominará la CONTRATANTE; y, por otra parte, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., con RUC No. 0992753803001, legalmente representada por el señor Mahauad León Chafick Patricio, a quien en adelante se le denominará LA CONSULTORA.

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

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

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

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

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

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00211-OF

Quito, 15 de diciembre de 2021

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

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

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

DESARROLLO:

Mediante correo electrónico de 02 de diciembre de 2021, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., remite del Informe de Auditoría – Producto 3 de acuerdo a lo establecido en el Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”.

Mediante correo electrónico de 03 de diciembre de 2021, se pone en conocimiento a la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, la recepción del Informe final de Auditoría – Producto 3 - Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”, así como también las observaciones al Informe, las mismas que son realizadas en torno a la información entregada por parte de la institución.

Mediante correo electrónico de 03 de diciembre de 2021, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., remite respuestas a las observaciones realizadas al Informe mediante la matriz en la que se resalta de color rojo los comentarios realizados.

Con fecha 04 de diciembre la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, remite el Acta de Entrega Informe Final de Auditoría y el Informe definitivo de Auditoría, de acuerdo a lo establecido en el Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00211-OF

Quito, 15 de diciembre de 2021

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

Con fecha 06 de diciembre la firma auditora OHM/CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, envía el Acta de entrega de informe como definitiva.

Con fecha 06 de diciembre de 2021 se pone en conocimiento a la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, la recepción del Informe final de Auditoría – Producto 3 - Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD".

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

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Adriana Lucia Nazate Ibarra
ANALISTA DE SEGUIMIENTO 2

Copia:

Steven Francisco Rubio Armijos
Analista de Seguimiento, Monitoreo y Evaluación 2

Señor Economista
Fabricio Alejandro Vallejo Mancero
Gerente de Proyecto 1



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



Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>
Enviado el: lunes, 6 de diciembre de 2021 17:04
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra
CC: 'worellana'; 'Rommel Orellana - OHM&CO'; 'Manager OHM&CO'; Steven Francisco Rubio Armijos
Asunto: RE: Informe de Auditoria del Ministerio de Educación
Datos adjuntos: Acta de entrega informe Ministerio de educación.pdf

Estimada Adriana

Un gusto saludarle, de acuerdo a los correos que precede, solicito su ayuda considerando la acta de entrega (adjunta) como definitiva.

Saludos

Milton Andrés Nieto	Auditor	+593 (98) 275-3680	
		GUAYAQUIL Puerto Santa Ana, Ciudad del Río, Edificio The Point, piso 25, oficina 2509. +593 (98) 228-4172 +593 (4) 372-8370	QUITO Avenida Pampite y Dario Donoso, Edificio Officenter, piso 3, oficina 306, Cumbayá. +593 (98) 227-0690 +593 (2) 289-4341
		 INDEPENDENT MEMBER	

De: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>
Enviado el: lunes, 6 de diciembre de 2021 16:04
Para: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>
CC: 'worellana' <worellana@ohmecuador.com>; 'Rommel Orellana - OHM&CO' <rorellana@ohmecuador.com>; 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuador.com>; Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>
Asunto: RE: Informe de Auditoria del Ministerio de Educación

Estimado Andres:

El presente es para poner en su conocimiento la recepción del Informe Final de Auditoria, de acuerdo a lo establecido en el Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD".

Saludos cordiales,

Adriana Lucía Nazate Ibarra

Especialista de Proyecto
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

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

De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>

Enviado el: sábado, 4 de diciembre de 2021 17:32

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

CC: Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>; Fabricio Alejandro Vallejo Mancero <fabricio.vallejo@educacion.gob.ec>; 'worellana' <worellana@ohmecuador.com>; 'Rommel Orellana - OHM&CO' <rorellana@ohmecuador.com>; 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuador.com>

Asunto: Informe de Auditoria del Ministerio de Educación

Estimados

Un gusto saludarles, adjunto el informe definitivo de auditoría " acuerdo a lo establecido en el Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD".

Saludos

Milton Andrés Nieto	Auditor	+593 (99) 275-3680
GUAYAQUIL		
	Puerto Santa Ana, Ciudad del Río, Edificio The Point, piso 25, oficina 2509. +593 (98) 228-4172 +593 (4) 372-8370	
QUITO		
	Avenida Pampite y Darío Donoso, Edificio Officenter, piso 3, oficina 306, Cumbayá. +593 (98) 227-0690 +593 (2) 289-4341	
		
		

Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Adriana Lucía Nazate Ibarra
Enviado el: lunes, 6 de diciembre de 2021 16:04
Para: Milton Andrés Nieto
CC: 'worellana'; 'Rommel Orellana - OHM&CO'; 'Manager OHM&CO'; Steven Francisco Rubio Armijos
Asunto: RE: Informe de Auditoria del Ministerio de Educación

Estimado Andres:

El presente es para poner en su conocimiento la recepción del Informe Final de Auditoria, de acuerdo a lo establecido en el Contrato **No AFD-MINEDUC-0013-2021 "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD"**.

Unos cordiales,

Adriana Lucía Nazate Ibarra

Especialista de Proyecto
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

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

**Ministerio
de Educación**



Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>

Enviado el: sábado, 4 de diciembre de 2021 17:32

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

CC: Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>; Fabricio Alejandro Vallejo Mancero <fabricio.vallejo@educacion.gob.ec>; 'worellana' <worellana@ohmecuador.com>; 'Rommel Orellana - OHM&CO' <rorellana@ohmecuador.com>; 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuador.com>

Asunto: Informe de Auditoria del Ministerio de Educación

Estimados

Un gusto saludarles, adjunto el informe definitivo de auditoría " acuerdo a lo establecido en el Contrato **No AFD-MINEDUC-0013-2021 "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD"**.

Saludos

Milton Andrés Nieto

Auditor

+593 (99) 275-3680



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

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

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

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



Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>
Enviado el: sábado, 4 de diciembre de 2021 17:32
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra
CC: Steven Francisco Rubio Armijos; Fabricio Alejandro Vallejo Mancero; 'worellana'; 'Rommel Orellana - OHM&CO'; 'Manager OHM&CO'
Asunto: Informe de Auditoria del Ministerio de Educación
Datos adjuntos: Acta de Entrega Informe de Auditoría.pdf; Informe de Auditoría AFD (Producto 3-final).pdf

Estimados

Un gusto saludarles, adjunto el informe definitivo de auditoría " acuerdo a lo establecido en el Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD".

Saludos

Milton Andrés Nieto | Auditor | +593 (99) 275-3680



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

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



ACTA DE ENTREGA DE INFORME DEFINITIVO

Para	Adriana Nazate	Especialista de Proyecto (Administradora del Contrato)	Programa: Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo del Ecuador.
	Steven Rubio	Analista de Seguimiento	
De	Andrés Nieto	Senior de auditoría	OHM & CO. Auditores y Consultores.
CC	Walter Orellana	Socio	
	Rommel Orellana	Auditor	
Fecha	: 4 de diciembre del 2021		
Asunto	: Informe del auditor independiente		

Estimados

Les hacemos la entrega del informe de auditoría" De acuerdo a lo establecido en el 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 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD"**.

Muy atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**MILTON ANDRES
NIETO CASTRO**

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

Periodo comprendido entre
1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E
INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

Informe sobre el examen de los estados financieros

Por el periodo comprendo entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020

ÍNDICE DE CONTENIDO	Página
SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA	
Informe del auditor independiente	1 – 3
SECCIÓN II: ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS	
Estado de Flujos de Efectivo	4 – 5
Estado de Inversiones Acumuladas	6 – 7
Notas Explicativas	8 – 11
SECCIÓN III: CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO	
Verificación de cumplimiento del convenio de préstamo	12 – 32
SECCIÓN IV: CUMPLIMIENTO DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA	
Verificación de cumplimiento del Manual Operativo del Programa	33 – 52
SECCIÓN V: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	
Carta a la Administración	53 – 60

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E
INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

Informe sobre el examen de los estados financieros

Por el periodo comprendo entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020

ABREVIATURAS UTILIZADAS:

AFD	-	Agencia Francesa de Desarrollo
AC	-	Administrador del Contrato
BCE	-	Banco Central del Ecuador
CGAF	-	Coordinación General Administrativa Financiera
CGP	-	Coordinación General de Planificación MINEDUC
CTP	-	Comité Técnico del Programa
CUT	-	Cuenta Única del Tesoro
CUR	-	Comprobante Único de Registro
CTEC	-	Comisión Técnica de Evaluación y Calificación
eSigef	-	Sistema de Administración Financiera
EAGP	-	Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa del MINEDUC
EOD's	-	Entidades Operativas Desconcentradas del MINEDUC
DNSE	-	Dirección Nacional de Seguimiento y Evaluación
DNAI	-	Dirección Nacional de Auditoría Interna
DNCCAI	-	Dirección Nacional de Contratos, Convenios y Asesoría Inmobiliaria MINEDUC--
IEFP	-	Informes y Estados Financieros del Programa
LOSNC	-	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
MINEDUC	-	Ministerio de Educación
MEF	-	Ministerio de Economía y Finanzas
MOF	-	Manual Operativo del Programa
No.	-	Número
Programa	-	Programa Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo Del Ecuador
PAI	-	Plan Anual de Inversiones
PA	-	Plan de adquisiciones
RUP	-	Registro Unico de Proveedores

SiProfe	-	Proyecto Sistema Nacional de Desarrollo Profesional
SPI	-	Sistema de Pagos Interbancarios
SERCOP	-	Servicio Nacional de Contratación Pública
UEM	-	Unidades Educativas del Milenio
OIT	-	Organización Internacional de Trabajo
OE	-	Organo ejecutor
US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
UE	-	Unidades Educativas
TDR	-	Términos de Referencia

SECCIÓN I
INFORME DE AUDITORÍA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Ministro de Educación

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

Quito, Ecuador

Abstención de opinión

1. Fuimos contratados para auditar los estados financieros del **PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR** (el Programa), que comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un sumario de las principales políticas contables.
2. No expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos. Debido a la importancia de lo mencionado en la sección "*Fundamento para la abstención de opinión*" de nuestro informe, no obtuvimos evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Fundamento para la abstención de opinión

3. Como se describe en la **Nota IV**, al 31 de diciembre del 2020, el Programa reporta un saldo de US\$ 4,989,718.30 en sus cuenta del Banco Central del Ecuador. No se nos proporcionó el estado de cuenta bancario a la fecha citada, ni recibimos respuesta a nuestra solicitud de confirmación de saldos dirigida a la entidad bancaria mencionada. Esta situación limitó nuestro alcance de auditoría por lo que no fue posible determinar la razonabilidad del saldo citado.

Párrafo de énfasis

4. La Administración consideró no presentar estados financieros por al año terminado al 31 de diciembre de 2018. Los estados financieros reportados al 31 de diciembre del 2019 incluyen los saldos acumulados de las transacciones realizadas durante el ejercicio económico 2018.

Guayaquil

Ciudad del Río, Puerto Santa Ana
Edificio The Point, P. 25, Of. 2509
Tel.: +593(4) 3728370 +593(98) 2284172

Quito

Avenida Pampite y Dario Donoso
Edif. Officenter, Piso 3, Of. 306; Cumbayá
Telf: +593(2) 2894341 +593(98) 2270690

Otros asuntos

5. Con fecha 3 de diciembre del 2021, emitimos nuestro Dictamen de Auditoría, el que reporta una abstención de opinión por dos asuntos: (1) el mencionado en el párrafo 3 del presente informe y (2) por la falta de recepción de la carta de representación. Esto último nos fue proporcionado el 10 de diciembre del 2021, por lo que procedemos con la emisión de nuestro dictamen actualizado a la nuevas circunstancias.
6. De acuerdo con lo informado por la Administración, no se firmaron los estados financieros del período del 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2019, debido a que los gestores responsables del período citado no se encontraban disponibles para proceder con su legalización. Los estados financieros que recibimos fueron proporcionados por la Administración mediante correo electrónico del 20 de octubre del 2021.

Responsabilidad de la administración del Programa en relación con los estados financieros

7. La Administración del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las políticas contables a los estados financieros y de la implementación de los controles internos necesarios, que permitan la elaboración de dichos estados libres de errores materiales, debido a fraude o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es la responsable de determinar si se cumplió con los objetivos propuestos del Programa.
9. Los encargados de la Administración son los responsables de supervisar el proceso sobre reportes financieros del Programa.

Responsabilidad del Auditor sobre la auditoría de los estados financieros

10. Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros del Programa, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la importancia de lo descrito en la sección Fundamentos para la abstención de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para expresar una opinión sobre los estados financieros.
11. Somos independientes del Programa y su Ejecutor de conformidad con los requerimientos de ética aplicable a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Restricción de uso y distribución

12. Nuestro informe se realiza única y exclusivamente para uso de la Administración del programa y para su presentación ante la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD). Nuestro informe no fue preparado para uso o distribución del público en general, ni debe ser reproducido o usado con ningún otro propósito diferente al mencionado. No asumiremos responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas por la distribución, publicación, reproducción o uso de este informe para propósitos contrarios a los señalados en este párrafo.

OHM & CO.

Quito, Ecuador
14 de diciembre del 2021



Chafick Mahauad
Socio

SECCIÓN II
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS

PROGRAMA DE APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR
CONVENIO DE PRÉSTAMO AFD - CEC 1008 Y
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - EFUF (FUENTES Y USOS DEL EFECTIVO)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en US\$ Dolares)

	PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			POR EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
	AFD	LOCAL	TOTAL	AFD	LOCAL	TOTAL	AFD	LOCAL	TOTAL
SALDO AL INICIO DEL PERIODO									
FUENTES - EFECTIVO RECIBIDO									
Durante el periodo									
Distribuciones	5.000.000,00	-	5.000.000,00	-	-	-	5.000.000,00	-	5.000.000,00
Intervenciones recibidas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros (Detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes Contraparte local*	-	266.718,30	266.718,30	-	116.438,46	116.438,46	-	383.156,76	383.156,76
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	5.000.000,00	266.718,30	5.266.718,30	5.000.000,00	116.438,46	5.116.438,46	5.000.000,00	383.156,76	5.383.156,76
USOS - DESEMPEÑOS EFECTUADOS									
Durante el periodo									
Reintegración	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pagos por ejecución del Programa	-	266.718,30	266.718,30	10.281,70	116.438,46	126.720,16	10.281,70	383.156,76	393.438,46
Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bienes (equipamiento)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Formas consultoras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Consultoría individuales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Servicios distintos de consultoría	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de administración**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL EFECTIVO PAGADO	-	266.718,30	266.718,30	10.281,70	116.438,46	126.720,16	10.281,70	383.156,76	393.438,46
SALDO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO (EFECTIVO NETO)	5.000.000,00	-	5.000.000,00	4.989.718,30	-	4.989.718,30	4.989.718,30	-	4.989.718,30

* La contrapartida local no tiene una cuenta por separado, por lo tanto no está incluido en el final de la contrapartida local. Corresponde al monto de pagos realizados con cargo a la contrapartida local / se contempla ingreso del personal de nómina asignado al Programa.

** Se contempla los valores pagados al Equipo de Apoyo a la Gestión del Programa con recursos AFD y Flujales.

Este reporte es preparado sobre la base contable del efectivo y en base a la información proporcionada por el sistema e-Sigef.



**JOHANNA ALEXANDRA
CEVALLOS ALVAREZ**

Elaborado por:
Johanna Cevallos
Especialista Financiero

**GRACE
CAROLINE
ALBUJA
TAPIA**

Revisado por:
Caroline Albuja
Coordinador Programa AFD



**CARLOS IVAN
CARRERA
NORITZ**

Revisado por:
Carlos Carrera
Gerente para la Administración del
Proyecto de la Unidad Ejecutora



**XAVIER EDUARDO
CORNEJO BARBOSA**

Validado por:
Xavier Cornejo
Director Nacional Financiero



**MARIA FERNANDA
SAENZ SAYAGO**

Aprobado por:
Maria Fernanda Saenz
Coordinadora General
Administrativa Financiera

PROGRAMA DE APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR
CONVENIO DE PRÉSTAMO AFD - CEC 1008 Y
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - EFUF (FUENTES Y USOS DEL EFECTIVO)
DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en US\$ Dólares)

	POR EL PERÍODO DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
	AFD	LOCAL	TOTAL	AFD	LOCAL	TOTAL
SALDO AL INICIO DEL PERÍODO						
FUENTES - EFECTIVO RECIBIDO:						
Durante el período:						
Desembolsos	5.000.000,00		5.000.000,00	5.000.000,00	-	5.000.000,00
Intereses Recibidos						
Otros (detallar)		266.718,30	266.718,30		266.718,30	266.718,30
Aportes (contraparte local)*		266.718,30	266.718,30		266.718,30	266.718,30
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	5.000.000,00	266.718,30	5.266.718,30	5.000.000,00	266.718,30	5.266.718,30
TOTAL EFECTIVO	5.000.000,00	266.718,30	5.266.718,30	5.000.000,00	266.718,30	5.266.718,30
USOS - DESEMBOLOS EFECTUADOS:						
Durante el período:						
Reintegros						
Pagos por ejecución del programa		266.718,30	266.718,30		266.718,30	266.718,30
Obras						
Bienes (equipamiento)						
Firmas consultoras						
Consultorías Individuales						
Servicios distintos de consultoría						
Gastos de administración						
Otros (detallar)		266.718,30	266.718,30		266.718,30	266.718,30
Total efectivo pagado:	-	266.718,30	266.718,30	-	266.718,30	266.718,30
SALDO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO (EFECTIVO NETO)	5.000.000,00	-	5.000.000,00	5.000.000,00	-	5.000.000,00

* La contrapartida local no tiene una cuenta por separado, por lo tanto no existe saldo local ni final de la contrapartida local. Corresponde a cuentas de pagar realizadas con cargo a la contrapartida local.

Elaborado por: Johanna Cevallos Especialista Financiero	Revisado por: Caroline Albuja Coordinadora Programa AFD	Validado por: Carlos Carreira Gerente para la Administración del Portafolio de Créditos Externos
Aprobado por: Xavier Corrajo Director Nacional Financiero	Aprobado por: Maria Fernanda Saenz Sayago Coordinadora General Administrativa Financiera	

Los datos adjuntos forman parte integral de estos Estados Financieros.
 [1] Cuando se lleve contabilidad con base devengada se deberán realizar los ajustes correspondientes a la nomenclatura de los conceptos utilizados en este Estado.
 [2] En el primer período no habrá lugar a un estado comparativo

PROGRAMA DE APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR
CONVENIO DE PRÉSTAMO AFD - CEC 1008 Y
ESTADO DE ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS - EIA CONSOLIDADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en US\$ Dólares)

	PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
	AFD	LOCAL	TOTAL	AFD	LOCAL	TOTAL	AFD	LOCAL	TOTAL
COMPONENTE 1. CONTRIBUIR A LA CALIDAD Y LA INCLUSIÓN DEL SISTEMA DE EDUCACIÓN									
Subcomponente 1.1 Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamiento de las escuelas [Cancelado]									
Subtotal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subcomponente 1.2 Contribución a la formación de profesores y personal docente									
Educación Inicial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adaptación Curricular	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bachillerato Técnico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profesionalización Docentes Bachillerato del SEB	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subcomponente 1.3 Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe									
Subtotal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL COMPONENTE 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COMPONENTE 2. APOYAR LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA Y EL SEGUIMIENTO DE LOS RESULTADOS									
Subcomponente 2.1 Estudios sobre temas, clientel y capacitación									
Subcomponente 2.2 Personal de apoyo y coordinación									
Subcomponente 2.3 Auditorías y Evaluación									
Subcomponente 2.4 Contingencias									
Subtotal	266.718,30	266.718,30	266.718,30	10.281,70	116.438,46	126.720,16	10.281,70	381.156,76	391.438,46
TOTAL COMPONENTE 2	266.718,30	266.718,30	266.718,30	10.281,70	116.438,46	126.720,16	10.281,70	381.156,76	391.438,46
TOTAL	266.718,30	266.718,30	266.718,30	10.281,70	116.438,46	126.720,16	10.281,70	381.156,76	391.438,46



JOHANNA ALEXANDRA
CEVALLOS ALVAREZ

Elaborado por:
Johanna Cevallos

Especialista Financiero



GRACE
CAROLINE
ALBUJA TAPIA

Revisado por:
Caroline Albuja

Coordinador Programa AFD



CARLOS IVAN
CARRERA
NORITZ

Validado por:
Carlos Carrera

Secretaría para la Administración del
Presupuesto de Gastos Corrientes



XAVIER EDUARDO
CORNEJO

Validado por:
Xavier Cornejo

Director Nacional Financiero



MARIA FERNANDA
SAENZ SAYAGO

Validado por:
Maria Fernanda Saenz

Coordinadora General
Administrativa Financiera

PROGRAMA DE APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR
CONVENIO DE PRÉSTAMO AFD - CEC 1008 Y
ESTADO DE ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS - EIA CONSOLIDADO
DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US\$ Dólares)

Concepto / Categoría:	POR EL PERÍODO DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
	AFD	LOCAL	TOTAL	AFD	LOCAL	TOTAL
Componente 1: Contribuir a la calidad y la inclusión del sistema de educación						
Subcomponente 1.1: Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamiento de las escuelas						
Estudios de actualización y evaluación del estado de la infraestructura actual, previo a la intervención de obra	-	-	-	-	-	-
Repotenciación de Infraestructura	-	-	-	-	-	-
Fiscalización de Obras Repotenciadas	-	-	-	-	-	-
Dotación de equipamiento y mobiliario	-	-	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-	-	-
Subcomponente 1.2: Contribución a la formación de profesores y personal docente						
Educación Inclusiva	-	-	-	-	-	-
Adaptación Curricular	-	-	-	-	-	-
Bachillerato Técnico	-	-	-	-	-	-
Profesionalización Docentes Bachilleres del SEIB	-	-	-	-	-	-
Subtotal	-	-	-	-	-	-
Subcomponente 1.8: Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe						
Subtotal	-	-	-	-	-	-
TOTAL COMPONENTE 1	-	-	-	-	-	-
Componente 2: Apoyar la ejecución del Programa y el seguimiento de los resultados						
Subcomponente 2.1: Estudios sobre temas claves y Cooperación		266.718,30	266.718,30	-	266.718,30	266.718,30
Subcomponente 2.2: Personal de apoyo y coordinación		-	-	-	-	-
Subcomponente 2.3: Auditorías y Evaluación		-	-	-	-	-
Subcomponente 2.4: Contingencias		266.718,30	266.718,30	-	266.718,30	266.718,30
Subtotal	-	266.718,30	266.718,30	-	266.718,30	266.718,30
TOTAL COMPONENTE 2	-	266.718,30	266.718,30	-	266.718,30	266.718,30
TOTAL	-	266.718,30	266.718,30	-	266.718,30	266.718,30

Elaborado por:
 Johanna Cevallos
 Especialista Financiera

Revisado por:
 Cataline Alluja
 Coordinadora Programa AFD

Validado por:
 Carlos Carrera
 Gerente para la Administración del
 Portafolio de Créditos Externos

Aprobado por:
 Xavier Comejo
 Director Nacional Financiero

Aprobado por:
 Maria Fernanda Saenz Sayago
 Coordinadora General
 Administrativa Financiera

Notas Explicativas

Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

I. OBJETIVOS Y NATURALEZA DEL PROGRAMA

El MINEDUC para el cumplimiento del propósito institucional relacionado con el mejoramiento de la calidad, cobertura y eficiencia del sistema educativo nacional, amparado en el desarrollo de un nuevo modelo de gestión educativa, que comprende un ordenamiento administrativo de las zonas, distritos y circuitos educativos; impulsa un proceso de sistematización de la oferta educativa acorde con la diversidad social, cultural y geográfica del país. En este sentido, surgió la necesidad de organizar la distribución de espacios educativos según la demanda local real, el estado de la infraestructura existente, y la capacitación del docente, es decir, una intervención integral. Dichas acciones serán viabilizadas mediante la implementación del Proyecto Nueva Infraestructura Educativa, y Proyecto Sistema Nacional de Desarrollo Profesional (SiProfe).

En este contexto, y con la finalidad de proceder con la implementación total del Proyecto, la República del Ecuador, a través del Ministerio de Economía y Finanzas suscribió un Convenio de Préstamo con la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), el 01 de abril del 2017, por el valor de US\$ 75,000,000.00 para el financiamiento del Programa "Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador", el cual consiste en contribuir repotenciación de las unidades educativas a unidades educativas del milenio (UEM), la repotenciación de unidades educativas interculturales bilingües - Guardianas de la Lengua, con pertinencia cultural, estudios de cooperación técnica, y promoción de programas claves para el desarrollo profesional de docentes y educación intercultural bilingüe, destinando US\$ 72,000,000.00 para infraestructura y equipamiento, y US\$ 3,000,000.00 para capacitación y formación docente.

Para el logro de los objetivos descritos, el Programa comprende la ejecución de los siguientes componentes:

- **Componente 1.** Contribuir a la calidad y la inclusión del sistema de educación
- **Componente 2.** Contribución a la formación de profesores y personal docente

La administración y ejecución del Programa está bajo la responsabilidad del MINEDUC, una dependencia del Gobierno Central de la República del Ecuador

II. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros se desarrollan durante la ejecución del proyecto bajo las políticas y procedimientos de contabilidad las mismas se fundamentaron en el Código de Planificación y Finanzas Públicas, las Normas de Contabilidad Gubernamental (Acuerdo Ministerial 067) y las Normas de Control Interno, el Catálogo de Cuentas e Informes Financieros emitidos por el Ministerio de Finanzas y los requerimientos de la Agencia Francesa de Desarrollo.

Notas Explicativas

Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

II. PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD (continuación)

Los registros contables se registran sobre la base contable del devengado y las transacciones del proyecto se registran en moneda local. Los estados financieros son preparados sobre la base contable del efectivo.

Los activos fijos serán registrados inicialmente a su costo de adquisición que comprende el precio de compra más los gastos inherentes al mismo. La contabilización se efectuará cuando los activos fijos se adquieran, construyan, fabriquen, se reciban o se reconozca el derecho al uso. Se registrarán debitando la cuenta seleccionada entre las opciones disponibles en los subgrupos bienes de administración o de producción y acreditando, en cualquiera de los casos, la Cuenta por Pagar que corresponda al devengado del gasto presupuestario.

La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista. La depreciación determinada bajo el método de línea recta se registrará al término de cada ejercicio contable, evidenciándose en los estados financieros.

III. USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS Y BIENES

El efectivo disponible en la Cuenta Designada es de uso restringido para ser utilizado únicamente para los fines del programa y según las cláusulas del convenio de préstamo firmado entre el Prestatario y la AFD.

Los bienes adquiridos con los fondos del programa son de propiedad exclusiva del MINEDUC y son de uso restringido para los fines del programa hasta la conclusión del mismo. Se deberán mantener registros adecuados para controlar dichos activos.

IV. EFECTIVO DISPONIBLE

La disponibilidad de efectivo al 31 de diciembre del 2020 estaba conformada de la siguiente manera:

- *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 191-2017" ¹*
- *Organismo: 5091.*
- *Correlativo: 0003.*

Notas Explicativas

Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

IV. EFECTIVO DISPONIBLE (continuación)

¹ Oficio No. MF-SFP-2017-272 de 02 de mayo de 2017, mediante el cual 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 aperturada para el Programa.

Cuenta Única del Tesoro Nacional	SALDO AI 31-XII- 2018	SALDO AI 31- XII-2019	SALDO AI 31- XII-2020
01110283			
Organismo: 5091	5,000,000.00	5,000,000.00	4,989,718.30
Correlativo :0003			
TOTAL	5,000,000.00	5,000,000.00	4,989,718.30

IV. DESEMBOLSOS RECIBIDOS

Al 31 de diciembre de 2020, se registra 1 solicitud de desembolso con cargo a los fondos del Convenio de Préstamo No. CEC 1008/AFD que corresponde a la Primera Disposición de Fondos del Convenio, mediante Oficio Nro. MINEDUC-CGAF-2018-00042-OF de 25 de enero del 2018, por el valor total de US\$ 5,000,000.00, confirmado por parte del Subsecretario de Financiamiento Público mediante Oficio No. MEF-SFP- 2018-0118 de 15 de febrero del 2018.

Fecha	Tipo de Solicitud	Valor (USD)
15-02-2018	Primera Disposición de Fondos	5,000,000.00
TOTAL		5,000,000.00

V. APOORTE LOCAL

Al 31 de diciembre de 2020, corresponde a aportes de contrapartida local en efectivo proveniente de recursos fiscales, los valores que fueron utilizados para cubrir los gastos administrativos (Personal asignado al Programa).

CONTRATISTA / PROVEEDOR	2019	2020	TOTAL
Gastos Administrativos (personal asignado al Programa)	226,718.30	116,438.46	383,156.76
TOTAL	226,718.30	116,438.46	383,156.76

Notas Explicativas

Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

VI. APOORTE LOCAL (continuación)

Para la cuantificación del valor se considera los valores pagados por MINEDUC a los distintos servidores públicos que han sido asignados al programa a lo largo del período de reporte, los valores se obtienen del Sistema de Administración Financiera eSigef – detalle de pagos, adicionalmente se considera el valor de Aporte Patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social que realiza el MINEDUC como Patrono.

Mediante Memorandos MINEDUC-GAPC-2020-0424-M del 31 de diciembre del 2020 y su insistencia MINEDUC-GAPC-2021-0049-M del 27 de enero del 2021 se solicitó a la Dirección Nacional Financiera se remita un reporte detallado de los valores cancelados por esta cartera de estado al personal denomina asignado al programa, para corroborar la información citada en el párrafo anterior. Hasta el cierre del presente informe no se cuenta con respuesta a los documentos señalados, en el caso de que la Dirección Nacional Financiera posterior a la emisión de los presentes estados financieros remita la información y exista variación en la misma se corregirá el valor en aproximadamente el siguiente período de reporte (enero – junio 2021).

VII. APOORTE DEL CREDITO

CONTRATISTA / PROVEEDOR	2019	2020	TOTAL
Servicios de consultoría	-	10,281.70	10,281.70
TOTAL	-	10,281.70	10,281.70

VIII. BIENES ADQUIRIDOS CON CARGO AL PROYECTO

Por el período reportado no se registra la adquisición de bienes de larga duración con cargo al proyecto.

IX. ANTICIPOS

Por el período reportado no se registra pagos de anticipos.

X. IMPUESTOS

Por el período reportado se registran los siguientes pagos de impuestos.

Fecha Pago	Nombre del Contratista	Observaciones	Monto
29/12/2020	Gualapuro Ipiales Inti Joaquín	Pago SRI	214,20
29/12/2020	Gualapuro Ipiales Inti Joaquín	Pago SRI	214,20
29/12/2020	Velasco Arguello Lorena Mercedes	Pago SRI	214,20
Total			642,61

SECCIÓN III
CUMPLIMIENTO DEL CONVENION DEL PRÉSTAMO

Quito, 3 de diciembre del 2021

Señores

Ministerio de Educación, Ejecutores del Programa

Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo del Ecuador

Quito

Fuimos contratados para auditar los estados financieros del **PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR** (el Programa), por el periodo comprendido entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 y emitimos una abstención de opinión con fecha 4 de diciembre del 2021.

Dentro del alcance de nuestra revisión del cumplimiento de las cláusulas previstas en el convenio del préstamo, tal como nos fue requerido, verificamos su cumplimiento. Nuestra revisión se realizó basado en Normas Internacionales de Auditoría (NIA), bajo tales normas, el propósito de la evaluación es establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el convenio del préstamo y por lo tanto, no la expresamos.

La Administración es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia períodos futuros, están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados, debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

Nuestra evaluación de la estructura de control interno contable, la cual fue realizada con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades sustanciales de control interno.

Este informe es únicamente para información y uso de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) y no se debe usar para otro propósito.

Con gusto ampliaremos nuestra discusión de estos comentarios, cuando usted lo requiera.

Muy Atentamente,

OHM & CO. Auditores y Consultores



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

Chafick Mahauad
Gerente General

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

14

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
2. Condiciones de crédito, objetivo y condiciones de uso			
Sujeto a los términos de este Contrato, el prestamista pone a disposición del Prestatario un convenio de crédito por un monto máximo de setenta y cinco millones de dólares estadounidenses (USD75.000.000).	2.1	Si	Mediante convenio de préstamo No. CEC 1008 firmado entre AFD y la República del Ecuador acuerdan realizar préstamo por US\$ 75,000,000 para financiar el programa.
El prestatario aplicara todas las cantidades prestadas bajo este convenio de crédito exclusivamente para financiar y refinanciar gastos elegibles, excluyendo impuestos de acuerdo con la descripción del programa.	2.2	Si	MINEDUC utilizó el préstamo para financiar y refinanciar los gastos elegibles de acuerdo al convenio.
El prestamista no será responsable por el uso de ninguna cantidad prestada que no este de acuerdo con las disposiciones de este contrato.	2.3	Si	En el convenio de préstamo se establece el aporte local por US\$9,574,338.42 y el aporte del exterior por US\$75,000,000.
No se podrá enviar una solicitud de disposición de fondos al prestamista a menos que: <ul style="list-style-type: none"> En el caso de la primera disposición de fondos, el prestamista haya recibido todos los documentos, y le haya notificado al prestatario que dichos documentos son satisfactorios. En el caso de cualquier disposición de fondos subsiguientes, el prestamista haya recibido todos los documentos establecidos, y le haya notificado al prestatario que dichos documentos son satisfactorios. No se haya producido ningún evento de interrupción de sistemas de pago, y cumplido las condiciones establecidas. 	2.4	Si	Con fecha 24 de enero del 2018 mediante oficio No. AFD 13/2018 se comunica al prestatario que se ha cumplido con todos los requisitos para proceder con el primer desembolso del convenio. No ha realizado una segunda disposición de fondos.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

15

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
3.- Disposición de fondos			
El convenio de crédito estará disponible para el prestatario durante el periodo de disponibilidad, en varias disposiciones de fondos, siempre que el número de disposiciones de fondos no exceda de quince (15). El monto de disposición de fondos propuestas será de un mínimo de cinco millones de dólares estadounidenses (US\$5.000.000) o un monto equivalente al crédito disponible si dicho monto es inferior a cinco millones.	3.1	Si	MINEDUC solo realizó una solicitud de desembolso de por US\$5,000,000.
Sujeto a la cláusula 14.7 (interrupción de los sistemas de pago), si se ha cumplido todas las condiciones establecidas en la cláusula 2.4 (condiciones previas) de este contrato, el prestamista pondrá la disposición de fondos solicitada a disposición del prestatario a más tardas en la fecha de disposición de fondos. EL prestamista le proporcionará al prestatario una confirmación de la carta de disposición de fondos.	3.3	Si	Con fecha 15 de febrero del 2018 se recibió la carta de disposición de los fondos al prestatario según lo establecido en el convenio.
El prestatario abrirá y mantendrá una cuenta a nombre del programa ("Cuenta del programa"), en el Banco Central del Ecuador, como una subcuenta de la Cuenta Única del Tesoro con el propósito de i) recibir el producto de una disposición de fondos y ii) pago de gastos legibles pagaderos dentro de un máximo de 15 días a partir de la fecha de recepción de la solicitud de pago.	3.4.1	Si	Con fecha 25 de abril del 2017, con memorándum Nro. MINFIN-STN-2017-0269-M se certifica la apertura de la cuenta en el Banco Central del Ecuador No. 01110283 denominada CCU C.EXT./AFD CEC 10081 MINEDUC APOYO CALIDAD E INCLUSIÓN EDUCACIÓN del Ministerio de Educación.