

4. Cumplimiento del convenio y manual operativo (Alto)

Las cláusulas 11.4 del Convenio del Préstamo “Ejecute el programa de conformidad con los principios de seguridad general aceptados y de conformidad con las normas técnicas vigentes”.

Ministerio de Educación no ejecuto el presupuesto del programa, cronograma de implementación, el plan de adquisiciones, los objetivos del programa de acuerdo a lo establecido en el convenio de programa.

Recomendación:

Realizar la ejecución de los programas y objetivos establecidos en el convenio del préstamo y del manual operativo.

Borrador para revisión

5. Información no proporcionada (Alto)

Las cláusulas 5.36 del Manual Operativo del Programa y 3.4.8 del Contrato de Préstamo, hacen referencia a la contratación de auditorías externas. La auditoría se fundamenta en la revisión que el auditor realiza de la información y documentación requerida.

La Administración del programa **APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR** no nos ha proporcionado la siguiente información solicitada:

- a. Estados financieros comprendidos entre el 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020, debidamente firmados.
- b. Solicitud de fondos realizados por el Ministerio de Finanzas del Ecuador.
- c. Documentación que respalde la contratación la contratación del Sr. Inti Joaquín Gualapuro y la Sra. Lorena Mercedes Velasco de acuerdo a las normas de adquisiciones.
- d. Los pagos realizados por el Banco Central del Ecuador (SPI) de los gastos elegibles.
- e. Tabla de amortización del préstamo (5,000,000).
- f. Cálculos efectuados para determinar los valores registrados en la ejecución del aporte local por los periodos 2019 y 2020.
- g. Anexo conocimiento del sistema informático.

Esta situación no permite que el auditor emita su opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros del Programa.

Recomendación:

Proporcionar a los auditores externos la información solicitada en los requerimientos de información, de ser el caso, indicar que numerales no les aplican o no disponen.

**ACTA ENTREGA RECEPCIÓN PARCIAL DEL SEGUNDO PRODUCTO DEL CONTRATO
No AFD-MINEDUC-0013-2021 PARA LA "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO
DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE
PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA
AFD"**

1. COMPARECIENTES

En la ciudad de Quito, a los 24 días del mes de noviembre de 2021, de conformidad a los Art. 124 y 125 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, se celebra la presente Acta Entrega Recepción Parcial del **Segundo Producto. Informe Borrador de Auditoría** del programa del Contrato No. AFD-MINEDUC-0013-2021, suscrito entre el el Ministerio de Educación y OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., para la Contratación de Auditoría a los Estados Financieros en el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el Marco del Convenio de Préstamo No. CEC 1008Y suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD, entre los señores: Ing. Adriana Lucía Nazate Ibarra como Administradora de Contrato, Ing. Giovanni Fernando Soasti Orbe como Técnico que no ha intervenido en el proceso, delegado por el Subsecretario de Administración Escolar mediante Resolución Nro. MINEDUC-SAE-2021-00068-R de 06 de octubre de 2021 y por la Firma Auditora debidamente representada por el Señor Mahauad Leon Chafick Patricio, en su calidad de representante legal, en los siguientes términos:

2. ANTECEDENTES

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

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

A través de oficio Nro. **MINEDUC-CGP-2020-00259-OF** de 16 de diciembre de 2020, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la Directora AFD Ecuador el

pronunciamiento sobre ejecución de auditorías anuales de evaluación de procedimientos y de ejecución del Programa AFD.

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

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

Con memorando **MINEDUC-CGP-2021-00791-M** de 24 de junio de 2021, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la señora Ministra su autorización de AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AFD", por un monto de USD. 16.180,27.

A través de memorando **MINEDUC-MINEDUC-2021-00168-M** de 29 de junio de 2021, la señora Ministra autorizó a la Coordinadora General de Planificación el AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AFD", por un monto de USD. 16.180,27, incluye IVA.

Mediante memorando **Nro. MINEDUC-CGP-2021-00816-M** de 29 de junio de 2021, la Coordinadora General de Planificación remitió a la Coordinación General Administrativa Financiera la autorización de AVAL para la "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020", por un monto de USD. 16.180,27.

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

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

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

Con fecha 5 de julio del 2021 la Dirección Nacional Financiera aprobó el **Comprobante de Avals a Contratos No. 41** bajo la justificación: "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A

LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD). AUT. MINEDUC-MINEDUC-2021-00168-M Y SOLIC. MINEDUC-CGP-2021-00816-M.”

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

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

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

A través de oficio **AFD QUITO / 2021 / 430** de 28 de septiembre de 2021, la Directora AFD Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), manifestó a la Coordinadora General de planificación; *“(…) La contratación directa no es un proceso competitivo, ni nacional, ni internacional. Eso significa que cuando mandan unos TdRs, en ese caso a una firma auditora, que esa contesta con una oferta que les conviene, la seleccionan y pueden firmar el contrato. (...)”*

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

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

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

Mediante Resolución No. **MINEDUC-SAE-2021-00068-R** de 6 de octubre de 2021, el señor Subsecretario de Administración Escolar dispuso: Adjudicar el procedimiento No. AFD-MINEDUC-ACI-CD-012-2021, cuyo objeto es la ***“Contratación de auditoría a los Estados Financieros en el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el marco del Convenio de Préstamo No. CEC 1008Y suscrito entre la Republica del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD”***, a favor de la firma auditora OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, de nacionalidad ecuatoriana, por el valor de USD \$14,040.00 (catorce mil cuarenta con 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), Sin incluir IVA.

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

El 15 de octubre de 2021 se suscribió el CONTRATO No AFD-MINEDUC-0013-2021, entre el Ministerio de Educación, legalmente representado por el señor Juan Gabriel Casañas, en calidad de Subsecretario de Administración Escolar, y la firma auditora OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES., legalmente representada por el señor Mahauad Leon Chafick Patricio, para la ***“CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NRO. CEC 1008 Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AFD”***, por un monto de USD \$14.040,00 (CATORCE MIL CUARENTA DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON 00/100) más IVA.

3. CONDICIONES GENERALES DE EJECUCIÓN

3.1. OBJETO DEL CONTRATO

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

3.2. GARANTIAS

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

4. CONDICIONES GENERALES OPERATIVAS

Las condiciones operativas en la entrega del Segundo Producto. Informe Borrador de Auditoría: Emisión de informe borrador o preliminar 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 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:

| No. | ETAPA | DESCRIPCION DE LA ETAPA | DURACIÓN | FECHA | FECHA REAL DE ENTREGA |
|------------|--|--|---|-------------------------|-------------------------|
| 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 | 5 días contabilizados desde la suscripción del contrato | 20 de octubre de 2021 | 21 de octubre de 2021 |
| PRODUCTO 2 | Informe Borrador de Auditoría | Los auditores emitirán un informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas | 25 días contabilizados desde la entrega del producto 1 | 15 de noviembre de 2021 | 13 de noviembre de 2021 |

| | | | | | |
|-------------------|----------------------------|--|--|-------------------------|----------------------|
| PRODUCTO 3 | Informe Final de Auditoría | Los auditores emitirán un informe final que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas | 30 días contabilizados desde la entrega del producto 2 | 15 de diciembre de 2021 | Pendiente de entrega |
|-------------------|----------------------------|--|--|-------------------------|----------------------|

6. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTRACTUALES

Mediante correo electrónico de 13 de noviembre de 2021, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES remite del Informe Borrador 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”**.

Mediante correo electrónico de 15 de noviembre de 2021, se pone en conocimiento a la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, la recepción del Informe Borrador - Segundo Producto, correspondiente 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 DE DESARROLLO AFD”**.

Con fecha 22 de noviembre, a las 09H00 se realiza reunión por Teams con el señor Coordinador del Programa AFD, el señor Gerente Proyecto Nueva Infraestructura Educativa, la señora Analista de Seguimiento y representantes de la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, para exponer observaciones del Informe Borrador de Auditoría, ante lo cual la firma auditora menciona que en el transcurso de la tarde enviará el Status con corte a esa fecha.

Con fecha 22 de noviembre, siendo las 1as 17H00 se realiza otra reunión con los señores Coordinador del Programa AFD y representantes de la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, en el que se revisa las observaciones al Informe Borrador de Auditoría – Segundo producto del Contrato **No. AFD-MINEDUC-0013-2021** y se acuerda en la entrega de información solicitada por la firma auditora.

Mediante Oficio Nro. **MINEDUC-UEM-2021-00170-OF** de 24 de noviembre de 2021, la Administradora de Contrato comunicó que se ha cumplido a satisfacción la entrega del

Segundo Producto. Informe Borrador de Auditoría: Los auditores emitirán un informe borrador o preliminar 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 | Pendiente de entrega | |

7.3. MULTA

No existen multas por mora, dado que la firma auditora OHM&CO. CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES. cumplió con la entrega de los productos 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 Segundo Producto. Informe Borrador de Auditoría de conformidad a lo establecido en el contrato y en los términos de referencia.

POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN

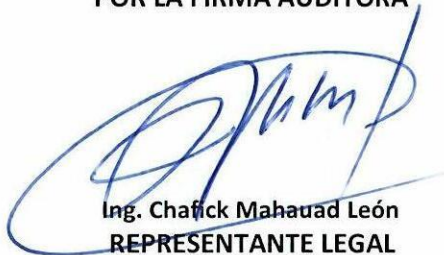


Ing. Adriana Nazate
ADMINISTRADORA DE CONTRATO



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-2021-00170-OF

Quito, 24 de noviembre de 2021

Asunto: Aprobación del Segundo 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 CEC1008Y

Walter Orellana
Socio Director
OHM

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

De mi consideración:

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-2021-00170-OF

Quito, 24 de noviembre de 2021

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

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

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

DESARROLLO:

Mediante correo electrónico de 13 de noviembre de 2021, la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES remite del Informe Borrador 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".

Mediante correo electrónico de 15 de noviembre de 2021, se pone en conocimiento a la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, la recepción del Informe Borrador – Segundo Producto, correspondiente 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 DE DESARROLLO AFD".

Con fecha 22 de noviembre, a las 09H00 se realiza reunión por Teams con el señor Coordinador del Programa AFD, el señor Gerente Proyecto Nueva Infraestructura Educativa, la señora Analista de Seguimiento y representantes de la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y CONSULTORES, para exponer observaciones del Informe Borrador de Auditoría, ante lo cual la firma auditora menciona que en el transcurso de la tarde enviará el Status con corte a esa fecha.

Con fecha 22 de noviembre, siendo las 17H00 se realiza otra reunión con los señores Coordinador del Programa AFD y representantes de la firma auditora OHM&CO CIA. LTDA. AUDITORES Y

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00170-OF

Quito, 24 de noviembre de 2021

CONSULTORES, en el que se revisa las observaciones al Informe Borrador de Auditoría – Segundo producto del Contrato No. AFD-MINEDUC-0013-2021 y se acuerda en la entrega de información solicitada por la firma auditora.

En mi calidad de Administradora de Contrato No. AFD-MINEDUC-0013-2021 comunico a usted que **ha cumplido a satisfacción la entrega del Segundo Producto - Informe Borrador de Auditoría**, para lo cual se firmará la respectiva Acta de Entrega Recepción Parcial.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Adriana Lucia Nazate Ibarra
ANALISTA DE SEGUIMIENTO

Copia:

Steven Francisco Rubio Armijos
Analista de Seguimiento

Señor Economista
Fabricio Alejandro Vallejo Mancero
Gerente de Proyecto 1



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

Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>
Enviado el: lunes, 22 de noviembre de 2021 12:51
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra
CC: Steven Francisco Rubio Armijos; Fabricio Alejandro Vallejo Mancero; 'Manager OHM&CO'; 'Rommel Orellana - OHM&CO'; 'worellana'
Asunto: Seguimiento del requerimiento de información
Datos adjuntos: 1-Requerimiento Ministerio de educación.pdf

Estimada Adriana:

Un gusto saludarle, de acuerdo a la reunión mantenida el día de hoy 22 de noviembre del 2021, le adjuntamos el estatus del requerimiento de información actualizada, la misma que podemos revisar mediante la aplicación Teams a las 5pm (solicitamos su ayuda enviándonos en link de la misma).

Adicional, solicito su ayuda confirmando si puedo asistir el día de mañana o el día en el que pueda asistir presencialmente a las instalaciones del Ministerio de Educación a verificar el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el Convenio del Préstamo y del Manual Operativo Anual.

| | | |
|---|---|---|
| Milton Andrés Nieto | Auditor | +593 (99) 275-3680 |
| <hr/> | | |
|  | 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 |
| <hr/> | | |
|  | | |


INDEPENDENT
MEMBER

Adriana Lucía Nazate Ibarra

| | |
|------------------------------------|--|
| Asunto: | REVISIÓN SEGUIMIENTO REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN-AUDITORIA ESTADOS FINANCIEROS |
| Comienzo: | lunes 22/11/2021 17:00 |
| Fin: | lunes 22/11/2021 18:00 |
| Mostrar la hora como: | Provisional |
| Periodicidad: | (no disponible) |
| Organizador: | Adriana Lucía Nazate Ibarra |
| Asistentes necesarios: | Steven Francisco Rubio Armijos; mnieto@ohmecuador.com |
| SkypeTeamsProperties: | {"cid":"19:meeting_Mzc1ZDNIZDMtNmE2My00MGFILWlyYWUtMGY1ODI5Y2VkNGEx@thread.v2","rid":0,"mid":0,"uid":null,"private":true,"type":0} |
| SkypeTeamsMeetingUrl: | https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting_Mzc1ZDNIZDMtNmE2My00MGFILWlyYWUtMGY1ODI5Y2VkNGEx%40thread.v2/0?context=%7b%22id%22%3a%2268a29d76-fae3-46aa-8421-da473051e487%22%2c%22oid%22%3a%223aa5fff5-2506-41f7-8d62-7f4baa3361c1%22%7d |
| SchedulingServiceUpdateUrl: | https://api.scheduler.teams.microsoft.com/teams/68a29d76-fae3-46aa-8421-da473051e487/3aa5fff5-2506-41f7-8d62-7f4baa3361c1/19_meeting_Mzc1ZDNIZDMtNmE2My00MGFILWlyYWUtMGY1ODI5Y2VkNGEx@thread.v2/0 |
| OnlineMeetingConfLink: | conf:sip:adriana.nazate@educacion.gob.ec;gruu;opaque=app:conf:focus:id:teams:2:0!19:meeting_Mzc1ZDNIZDMtNmE2My00MGFILWlyYWUtMGY1ODI5Y2VkNGEx-thread.v2!3aa5fff5250641f78d627f4baa3361c1!68a29d76fae346aa8421da473051e487 |
| TeamsVtcTenantId: | 68a29d76-fae3-46aa-8421-da473051e487 |
| MeetingCreateSource: | TeamsMiddleTier_OBO_desktop |

Reunión de Microsoft Teams

Únase a través de su PC o aplicación móvil

[Haga clic aquí para unirse a la reunión](#)

O llame (solo audio)

+1 929-344-6075, 197213062# United States, New York City

Id. de conferencia de teléfono: 197 213 062#

[Buscar un número local](#) | [Restablecer PIN](#)

[Infórmese](#) | [Opciones de reunión](#)

Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Adriana Lucía Nazate Ibarra
Enviado el: lunes, 15 de noviembre de 2021 18:48
Para: Milton Andrés Nieto
CC: Steven Francisco Rubio Armijos; rorellana@ohmecuator.com;
worellana@ohmecuator.com; 'Manager OHM&CO'; cmahauad@ohmecuator.com
Asunto: Informe del auditor independiente

Estimado Andres:

El presente es para poner en su conocimiento que he recibido el Informe borrador – Producto 2 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”, conforme al correo que antecede, procedo a la revisión correspondiente para la emisión de observaciones de ser pertinente.

Cordiales,

Adriana Lucía Nazate Ibarra

Especialista de Proyecto
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

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

**Ministerio
de Educación**



Juntos
lo logramos



: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuator.com>

Enviado el: sábado, 13 de noviembre de 2021 20:58

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

CC: Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>; rorellana@ohmecuator.com;
worellana@ohmecuator.com; 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuator.com>; cmahauad@ohmecuator.com

Asunto: RE: Informe del auditor independiente

Estimados

Un gusto saludarles, solicito de la manera más comedida no considerar los archivos enviados en el correo que precede, considerar los archivos adjuntos como la entrega del segundo producto “Informe borrador 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”.

Cualquier inquietud no dude en comunicarnos

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

Enviado el: sábado, 13 de noviembre de 2021 13:05

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

CC: 'Steven Francisco Rubio Armijos' <steven.rubio@educacion.gob.ec>; 'rorellana@ohmecuador.com' <rorellana@ohmecuador.com>; 'worellana@ohmecuador.com' <worellana@ohmecuador.com>; 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuador.com>

Asunto: Informe del auditor independiente

Estimados

Les hacemos la entrega del segundo producto "Informe borrador 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".

Cualquier inquietud no dude en comunicarnos

Milton Andrés Nieto

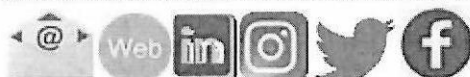
Auditor

+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, 13 de noviembre de 2021 13:05
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra
CC: Steven Francisco Rubio Armijos; rorellana@ohmecuador.com;
worellana@ohmecuador.com; 'Manager OHM&CO'
Asunto: Informe del auditor independiente
Datos adjuntos: INFORME DE AUDITORIA (BORRADOR PARA REVISIÓN).pdf; 1-Requerimiento
Ministerio de educación 4-signed.pdf

Estimados

Les hacemos la entrega del segundo producto "Informe borrador 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".

Cualquier inquietud no dude en comunicarnos

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



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 – 2 |
| SECCIÓN II: ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS | |
| Estado de Flujos de Efectivo | 3 |
| Estado de Inversiones Acumuladas | 4 |
| Notas Explicativas | 5 – 8 |
| ABREVIATURAS UTILIZADAS: | |
| AFD | - Agencia Francesa de Desarrollo |
| eSigef | - Sistema de Administración Financiera |
| MINEDUC | - Ministerio de Educación |
| No. | - Número |
| Programa | - Programa Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo Del Ecuador |
| SiProfe | - Proyecto Sistema Nacional de Desarrollo Profesional |
| UEM | - Unidades Educativas del Milenio |
| US\$ | - Dólares de los Estados Unidos de América |

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 de 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. No se nos proporcionó información contable, ni recibimos la documentación que justifique la validez de las transacciones relacionadas con las inversiones y desembolsos realizados con los fondos del Programa.

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

4. 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.
5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es la responsable de determinar si el cumplimiento con los objetivos propuestos del Programa cumplió con los objetivos propuestos.
6. Los encargados de la Administración son los responsables de supervisar el proceso sobre reportes financieros del Programa.

Responsabilidad del Auditor sobre la auditoria de los estados financieros

7. Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoria 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 auditoria suficiente y apropiada para expresar una opinión sobre los estados financieros.
8. Somos independientes del Programa y su Ejecutor de conformidad con los requerimientos de ética aplicable a nuestra auditoria 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

9. 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.

Guayaquil, Ecuador
9 de noviembre 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\$ 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 |
| 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) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 - DESEMBOLOS EFECTUADOS: | | | | | | | | | |
| Durante el período: | | | | | | | | | |
| Reintegros | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 (equipoamiento) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Firmas consultoras | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Consultorías individuales | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Servicios distintos de consultoría | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gastos de administración** | - | 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 (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 PERÍODO (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 existe saldo inicial ni final de la contrapartida local. Corresponde al monto de pagos realizado con cargo a la contrapartida local / se contempla ingresos 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 Ficiales

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

| | | | | |
|--|---|---|--|---|
|  <p>JOHANNA ALEXANDRA CEVALLOS ALVAREZ Firmado electrónicamente por:</p> |  <p>GRACE CAROLINE ALBUJA TAPIA Firmado electrónicamente por:</p> |  <p>CARLOS IVAN CARRERA NORITZ Firmado electrónicamente por:</p> |  <p>XAVIER EDUARDO CORNEJO BARBOSA Firmado electrónicamente por:</p> |  <p>MARIA FERNANDA SAENZ SAYAGO Firmado electrónicamente por:</p> |
| <p>Elaborado por: Johana Cevallos Especialista Financiero</p> | <p>Revisado por: Caroline Albuja Coordinador Programa AFD</p> | <p>Revisado por: Carlos Carrera Gerente para la Administración del Personal de Oficina Ejecutiva</p> | <p>Validado por: Xavier Cornejo Director Nacional Financiero</p> | <p>Aprobado por: Maria Fernanda Saenz Coordinadora General Administrativa Financiera</p> |

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)

| | 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 |
| 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 Bachilleres del MIB | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 claves y Comparados | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Subcomponente 2.2: Personal de apoyo y coordinación | - | 266.718,30 | 266.718,30 | - | 116.438,46 | 116.438,46 | - | 116.438,46 | 116.438,46 |
| Subcomponente 2.3: Auditorías y Evaluación | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Subcomponente 2.4: Contingencias | - | 266.718,30 | 266.718,30 | - | 116.438,46 | 116.438,46 | - | 116.438,46 | 116.438,46 |
| Subtotal | - | 266.718,30 | 266.718,30 | - | 116.438,46 | 116.438,46 | - | 116.438,46 | 116.438,46 |
| TOTAL COMPONENTE 2 | - | 266.718,30 | 266.718,30 | - | 116.438,46 | 116.438,46 | - | 116.438,46 | 116.438,46 |
| TOTAL | - | 266.718,30 | 266.718,30 | - | 116.438,46 | 116.438,46 | - | 116.438,46 | 116.438,46 |

GRACE
CAROLINE
ALEJIA TAPIA

Revisado por:
Caroline Albuja
Coordinador Programa AFD

Elaborado por:
Johanna Cevallos
Especialista Financiero

CARLOS IVAN
CARRERA
NORITZ

Carlos Carrere
Gerente para la Administración del
Proyecto de Crédito Externo

Validado por:
Xavier Cornejo
Director Nacional Financiero

XAVIER EDUARDO
CORNEJO BARBOSA

Maria Fernanda Saenz
Coordinadora General
Administrativa Financiera

MARIA FERNANDA
SAENZ SAYAGO

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 Agencias 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 encuentren 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 |