

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

31

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
<p>Durante la implementación y operación del programa para asegurar que el organismo de implementación de suministre al prestamista:</p> <p>a) Tal pronto como sea aprobados, sus estados financieros anuales o documentos presupuestarios, así como cualquier detalle que el prestamista pueda razonablemente requerir en relación a sus condición financiera.</p> <p>b) La actas de las reuniones, resoluciones e informes de sus órganos sociales junto con, en su caso, el informe de auditoría o cualquier informe relativo a la auditoría.</p>	12.4	Si	Con fecha 11 de marzo del 2021, mediante Oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00059-OF se envían los estados financieros del programa por el periodo del 2020.
<p>a) Incumplimiento de pago.- el prestamista no paga en la fecha vencimiento cualquier monto pagadero por el bajo de este contrato.</p> <p>b) Documento de programa.- cualquier documento de programa o cualquiera de los derechos y obligaciones establecidos en el mismo.</p> <p>c) Compromiso y obligaciones.- el prestatario no cumple con ninguna de las cláusulas del contrato, incluyendo, sin limitación alguna.</p> <p>d) Declaración falsa.- Cualquier documento entregado por o en nombre del prestatario es incorrecta o engañosa</p> <p>e) Ilícitud.- Se vuelve ilegal que el prestatario realice cualquiera de sus obligaciones bajo este contrato.</p>	13.1	Si	Con fecha 16 de septiembre de 2020, mediante oficio AFD QUITO/244 la Directora de AFD Ecuador indica "recomendamos se le informe oficialmente al Ministerio de Economía y Finanzas de la anulación por un monto de US\$ 66,5 millones del subcomponente 1.1 "Contribución a la rehabilitación, construcción y equipamiento de escuela".

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

32

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
<p>f) Retiro o suspensión adverso.- i) se suspende o aplaza la implementación del programa por un periodo superior a 6 meses ii) el programa no se ha completado en su totalidad a la fecha de terminación técnica iii) el prestatario y el organismo de implementación se retiran o dehan de participar en el programa.</p> <p>g) Notificación de un evento de incumplimiento.- el prestatario notificará sin demora al prestamista al tomar conocimiento de cualquier evento que sea o pueda ser un evento de incumplimiento e informará de todas las medidas contempladas.</p>	13.1		<p>Con fecha 16 de septiembre de 2020, mediante oficio AFD QUITO/244 la Directora de AFD Ecuador indica "recomendamos se le informe oficialmente al Ministerio de Economía y Finanzas de la anulación por un monto de US\$ 66,5 millones del subcomponente 1.1 "Contribución a la rehabilitación, construcción y equipamiento de escuela".</p>

SECCIÓN IV
CUMPLIMIENTO DEL MANUAL
OPERATIVO DEL PROGRAMA

Guayaquil, 4 de diciembre del 2021

Señores

Ministerio de Educación, Ejecutor 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 opinión con salvedades con fecha 4 de diciembre del 2021.

Dentro del alcance de nuestra revisión del cumplimiento de las cláusulas previstas en el Manual Operativo del Programa, 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 periodos 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

Chafick Mahauad
Gerente General

Borrador para revisión

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

35

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
III. ALCANCE DEL PROGRAMA				
a.- Objetivo del Programa y modo de financiamiento				
El Costo total del Programa, es de US\$ 84.574.338,42 dólares de los Estados Unidos, de los cuales US\$75 millones serán financiados con el préstamo de AFD y el valor del IVA mediante contribución nacional. La estructura de Costos se muestra en el Plan de Financiamiento del Programa que forma parte del Convenio de Préstamo.		3.2	Si	Convenio de Préstamo CEC 1008 "Unidades Educativas que serán intervenidas con el Programa "Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador" se estipula el aporte local y del exterior.
b.- Documento del programa				
El alcance del programa se detallará en "Documento del Programa" que es el documento central que contiene la estructura sobre la que se ejecutará el Programa. 1.- Descripción detallada del Programa. 2.- Presupuesto detallado del Programa (PDP). 3.- Cronograma de implementación (POA-P). 4.- Plan de Adquisiciones del Programa (PA-P).		3.4	Si	Con fecha 4 de diciembre del 2020, MINEDUC realizó el documento del programa apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo del ecuador donde constan los documentos detallados en la clausula.
El documento del Programa, es desarrollado por la Unidad de Créditos Externos de la Coordinación General Administrativa Financiera (CGAF) del MINEDUC al inicio de la ejecución del Programa, sobre la base del trabajo de cada dirección técnica del MINEDUC encargada de la ejecución del Programa y se actualizará periódicamente en colaboración directa con cada dirección técnica del MINEDUC encargada de la ejecución del Programa.		3.6	Si	El documento del programa fue elaborado por: i) Grace Albuja Analista de Seguimiento, Monitoreo y Evaluación 2, ii) Carlos Carrera Administrador de Portafolios de Créditos Exterior; y, iii) Fanny Yanza Coordinadora General de planificación.

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

36

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
c.- Criterios y Condiciones de Ejecución			
Los gastos elegibles son aquellos relacionados con el Programa, de acuerdo con los criterios de elegibilidad y las condiciones de implementación definidas en el MOP.	3.8	Si	Los gastos elegibles cumplen con las condiciones establecidas en el convenio de préstamo y manual de operaciones del programa.
Coordinador del Programa AFD, quien deberá reportar el cumplimiento de los criterios y condiciones en los informes semestrales de avance del Programa. Para el efecto, presentará un informe que contenga un check list del cumplimiento de los mismos y de sus medios de verificación.	3.9	No	Grace Albuja Coordinador del Programa no realizó los informes semestrales del avance del programa.
Para la selección y elegibilidad de las Unidades Educativas (UE) que serán intervenidas con el financiamiento del Programa, el anexo 2 del Convenio de Préstamo define los criterios de prioridad y elegibilidad, en el marco de: (i) ubicación y análisis de oferta y demanda de las unidades educativas a repotenciar; (ii) ampliación de infraestructura física para repotenciar; (iii) análisis de vulnerabilidad de los sitios frente a las principales amenazas naturales con posibilidad de mitigación.	3.11	Si	Con fecha 11 de enero del 2018, se desarrollo el documento Metodología de implementación y valoración de los criterios de elegibilidad y priorización para la selección de las unidades educativas a repotenciar.
Las condiciones de implementación del Convenio de Préstamo son: (i) estudios técnicos, sociales y medio ambientales; (ii) análisis de la cartografía escolar con el fin de establecer criterios arquitectónicos y de transporte; (iii) consulta de la población relevante para verificar su adhesión al programa; (iv) plan de transporte escolar; (v) plan de acción con respecto a la contratación de personal docente.	3.12	Si	Con fecha 11 de enero del 2018, se desarrollo el documento Metodología de implementación y valoración de los criterios de elegibilidad y priorización para la selección de las unidades educativas a repotenciar.

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
IV. ESQUEMA DE EJECUCIÓN DEL PROGRAMA				
b. Entidades responsables de la ejecución del Programa				
El Ministerio de Educación (MINEDUC): Planta Central y sus EOD's serán el Organismo Ejecutor del Programa (MINEDUC) y responsable directo. La parte relativa a la repotenciación de las UE en lo concerniente a estudios, obras y fiscalización, exceptuando la intervención en las unidades educativas Guardianas de la Lengua y Plan Piloto, podrán ser desarrolladas a través de un Organismo encargado o Co-ejecutor, de ser el caso que el MINEDUC lo decida conveniente, el cual deberá ser notificado a la AFD para su evaluación y No Objeción.		4.3	Si	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
C. El MINEDUC como Organismo Ejecutor del Programa				
Cada Dirección y área del MINEDUC involucrada en la ejecución del Programa designará a uno de sus funcionarios como punto focal o "referente" de la ejecución de las actividades del Programa, el cual deberá estar al tanto de todas las actividades del Programa relacionadas a su Dirección o Área respectiva.		4.5	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El MINEDUC efectuará la respectiva capacitación al personal de Planta Central y sus EOD's para asegurar el normal cumplimiento del cronograma de ejecución acordado en el Documento del Programa.		4.7	No	Sin evidencia de la capacitación.

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

38

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
El monitoreo y control de las actividades que ejecuta al MINEDUC será realizado, a través de la Coordinación General de Planificación (CGP), específicamente mediante la Dirección Nacional de Seguimiento y Evaluación (DNSE); y por la Dirección Nacional de Auditoría Interna (DNAI) en lo que le compete.	4.10	Si	Fanny Yanza (Coordinadora General de Planificación) se encargó del monitoreo y control de las actividades.
El monitoreo y supervisión integral del Programa lo realizará el MINEDUC, el Comité Técnico del Programa (CTP) y el EAGP conforme a lo estipulado en el plan de monitoreo y supervisión del Programa.	4.11	Si	MINEDUC como órgano ejecutor realiza el monitoreo y supervisión del programa.
d. El Organismo encargado/Co-ejecutor de la ejecución de las repotenciaciones.			
Se compromete a designar a los funcionarios necesarios de las Direcciones involucradas, los cuales deberán desarrollar sus funciones y tareas con responsabilidad y tiempo suficiente para asegurar el normal cumplimiento del cronograma de ejecución acordado en el Documento del Programa.	4.15	No	Sin evidencia de la designación de funcionarios.
Los funcionarios designados y la estructura adoptada para el desarrollo de las actividades del Documento del Programa, deberán ser informados por escrito al MINEDUC, quien a su vez informará a la AFD. De igual manera se procederá con las modificaciones que se presenten en dichas delegaciones durante la implementación del Programa.	4.16	No	Sin evidencia de la designación de funcionarios

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

39

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
<p>Para efectos de las repotenciaciones que forman parte del Programa financiado con recursos de la AFD, la Comisión de Obra deberá estar conformada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Administrador del Contrato (AC), quien presidirá la Comisión de Obra. • Un representante del contratista constructor o su delegado. • El Fiscalizador de la obra, quien será el secretario del comité. • Un representante de las EOD's o del organismo Co-ejecutor. • Un delegado del MINEDUC, en su calidad de Organismo Ejecutor del Programa. 	4.27	No	MINEDUC no conformo la comisión de obra.
e. El Convenio Interinstitucional			
<p>En el caso que el MINEDU decida contar con un Co-ejecutor para facilitar la ejecución del Programa y entrega de recursos se debe establecer un Convenio Interinstitucional entre el MINEDUC y el organismo Co-ejecutor, que norma la relación entre ambas instituciones y agiliza la ejecución del Programa y su rendición de cuentas.</p>	4.28	N/A	MINEDUC no realizo un convenio interinstitucionales con Co-ejecutor para la ejecución del programa.
<p>El Convenio Interinstitucional será preparado por la DNCCAI del MINEDUC y deberá contener detalladamente lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las obligaciones de cada Organismo durante la implementación del Programa. 	4.29	N/A	MINEDUC no realizo ningún convenio interinstitucional.

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

40

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
<ul style="list-style-type: none"> El procedimiento de entrega oportuna de la información necesaria: El procedimiento oportuno de las transferencias y/o reformas presupuestarias. El registro de recursos utilizados en el Programa y el uso de los recursos usados. La conformación del Comité Técnico del Programa (CTP) La conformación de las Comisiones Técnicas de Calificación y Evaluación. La conformación de la Comisión de Obra de acuerdo a lo establecido en el MOP. La conformación de la Comisión de Obra de acuerdo a lo establecido en el MOP. Los recursos mínimos a disposición del programa de acuerdo a lo establecido en el MOP. Incorporar los temas que se levantarán en adquisiciones. Incorporar las acciones administrativas definidas en la normativa nacional. 	4.28	No	MINEDUC no realizo ningún convenio interinstitucional.
El Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa (EAGP)			
Con la finalidad de brindar apoyo a la gestión y ejecución de las actividades del Programa que serán realizadas por el MINEDUC, sus EOD's y/o el Organismo Co-ejecutor, se establece un Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa en el MINEDUC (EAGP). El equipo de apoyo se encuentra ubicado en la Unidad de Créditos Externos de la Coordinación General Administrativa Financiera del MINEDUC.	4.31	Si	El equipo de apoyo para la gestión del programa (EAGP) se encuentra conformado por: <ul style="list-style-type: none"> Grace Caroline Albuja Tapia. Coordinadora del programa. Gloria Alexandra Revelo Sánchez. Especialista de adquisiciones.

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

41

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
<p>El EAGP servirá de nexo de coordinación operativa entre las distintas instancias involucradas en la ejecución en el MINEDUC, sus EOD's y/o el Organismo Co-ejecutor.</p> <p>Principales funciones del EAGP:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Apoyar y facilitar la gestión general y fiduciaria del Programa. • Apoyar en el seguimiento a la planificación, ejecución, monitoreo y cierre de los procesos de adquisiciones y contrataciones. • Coordinar, consolidar y preparar la información y documentación de la gestión integral del Programa. • Coordinar, consolidar y preparar la información y documentación de la gestión integral del Programa. • Velar por la articulación, coherencia y cumplimiento de lo planificado en el Documento del Programa. • Apoyar en el seguimiento a los desembolsos de la AFD. • Apoyar a los equipos del MINEDUC, EOD's y el Co-ejecutor, en la obtención de los avales previos a la obtención de las Certificaciones Presupuestarias. • Velar por el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el Convenio de Préstamo, el MOP y el Convenio Interinstitucional, en el caso de suscribirse. 	4.32	Si	EAGP ha cumplido con las funciones establecidas en el Manual de Operaciones del programa.

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

42

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
<p>El EAGP del MINEDUC, estará conformado en dos instancias:</p> <p>Administrativo Financiero. –</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un Coordinador del Programa AFD. • Un Coordinador del Programa AFD. • Un Especialista Financiero. <p>Especialistas técnicos del Programa.-</p> <ul style="list-style-type: none"> • un especialista ambiental. • un especialista de participación social. • un arquitecto o ingeniero responsable de las repotenciaciones. • un ingeniero estructural, para la revisión de la estructura arquitectónica. • un arquitecto o ingeniero responsable del Proyecto Piloto de EGL a nivel desconcentrado. 	4.33	No	<p>El equipo de apoyo para la gestión del programa (EAGP) se encuentra conformado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Grace Caroline Albuja Tapia Coordinadora del programa • Gloria Alexandra Revelo Sánchez Especialista de adquisiciones <p>Especialistas técnicos del Programa se encuentra conformado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lore Velaco Especialista Social AFD
V. GESTIÓN DEL PROGRAMA			
El MINEDUC utilizan el Sistema Único de Contabilidad para el Sector Público, y manejan su información contable en el Sistema Informático de Administración Financiera e-Sigef. En el caso de contar con un Co-ejecutor, el sistema contable aprobado por el MEF y BCE.	5.5	Si	La información contable del programa se lleva mediante el sistema informático de administración financiera e-Sigef.
Los registros del Programa deberán asegurar que las transacciones del Programa sean registradas de forma adecuada con el objeto de facilitar la preparación oportuna de los informes y estados financieros y que cuenten con la documentación respectiva.	5.6	No	No concuerdan el valor reportado en el mayor contable con los estados financieros.

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

43

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
El MEF abrirá una subcuenta de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) en el BCE, para recibir los fondos de la AFD y, después de un transfer inmediato a la Cuenta Única del Tesoro, realizar los pagos de los gastos elegibles, a los proveedores en un máximo de 15 días calendario a partir de la recepción del comprobante único de registro (CUR).	5.7	Si	Con fecha 21 de abril del 2017, con memorándum Nro. MINFIN-STN-2017-1349-o 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 INCLUSION EDUCACIÓN del Ministerio de Educación.
El MEF, en su calidad de prestatario será quien solicite la disposición de fondos a la AFD, mediante la solicitud de disposición de fondos, en anexo del Convenio de Préstamo.	5.10	Si	MEF realizó la primera solicitud de fondos de fecha 29 de enero del 2018.
La CGAF será quien coordine, prepare y envíe a través de la máxima autoridad del MINEDUC o su delegado la solicitud de disposición de fondos respectiva. La AFD, confirmará la disposición de los fondos por escrito mediante el formato establecido en anexo del Convenio de Préstamo.	5.11	Si	MEF realizó la primera solicitud de fondos de fecha 29 de enero del 2018.
Todos los pagos del programa serán ejecutados a través del sistema e-Sigef y SPI, mediante débito a la Cuenta Única del Tesoro (CUT) y deberán ser efectuados dentro de un plazo máximo de 15 días calendario a partir de la recepción del Comprobante Único de Registro (CUR) o Confirmación de Pago del SPI del BCE.	5.14	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.

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

44

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
El especialista financiero del EAGP mantendrá actualizado en el Estado de Conciliación de la Cuenta del Programa por cada contrato, el registro de solicitud de pagos y CUR de pagos correspondientes o confirmación del pago del SPI del BCE.	5.15	No	<ul style="list-style-type: none"> Se mantiene un archivo de seguimiento de contratos en el que se concilian las cuentas por cada contrato, el número del CUR de pago. No se nos proporcionó la concilia pago (SPI) esta dentro del límite establecido en el MOP.
Para utilizar los fondos que han sido ubicados en la CUT por parte de AFD, cada Institución deberá contar con el presupuesto asignado por Proyecto e Institución en el PAI y con las partidas respectivas en el e-Sigef.	5.19	No	<ul style="list-style-type: none"> No se asignado el presupuesto a cada proyecto en el e-sigef: Nueva Infraestructura Educativa (NIE). Sistema de Desarrollo Profesional (SiProfe).
Las EOD's y/o el Co-ejecutor no podrá realizar pagos relacionados con las actividades del Programa que no hayan sido solicitadas por escrito por el MINEDUC; y justificará periódicamente el uso de los fondos del Préstamo al MINEDUC de acuerdo a lo estipulado en el presente MOP.	5.20	N/A	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
Para efectos de verificación, la Dirección Financiera del MINEDUC, sus EOD's y/o el Coejecutor, mantendrá actualizado en el Estado de Conciliación de la Cuenta Especial en lo relacionado a las transacciones ejecutadas por cada contrato, el registro de solicitud y aprobación de pagos y de los CUR de pagos correspondientes e informará a EAGP.	5.24	N/A	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
El MINEDUC en su calidad de responsable ejecutor, será el encargado de preparar la información financiera para la elaboración de los Informes y Estados Financieros Consolidados del Programa (IEFP) establecidos en el Convenio de Préstamo y el MOP.	5.25	Si	Los estados financieros del programa se los realizó de forma anual para los periodos 2018, 2019 y 2020.

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

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

45

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
Debido a que el e-Sigef o el SPI, no genera informes financieros específicos sobre el uso de los recursos del Préstamo, sobre la base de la información proporcionada se elaborarán (IEFP) que muestren el estado y evolución financiera del Programa de manera clara y oportuna, y que además faciliten el proceso de desembolsos.	5.26	Si	Los estados financieros del programa se los realizó de forma anual para los periodos 2018, 2019 y 2020.
Los IEFP consolidados, serán preparados por el especialista financiero del EAGP, quien consolidará toda la información financiera proveniente de las instancias ejecutoras del MINEDUC, sus EOD's y/o el Organismo Co-ejecutor. Para ello deberá coordinar con los responsables designados el envío oportuno de la información financiera relativa a las actividades del Programa a su cargo.	5.27	N/A	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
Adicionalmente a los IEFP que se presentan con la solicitud de desembolso, se deberán preparar los siguientes documentos: 1.- Estado de Inversiones Acumuladas. 2.- Estado de Fuentes y Usos de Fondos. 3.- Notas a los Estados Financieros. 4.- Estado de Control de Contratos del Programa. 5.- Reporte de Ejecución.	5.28	Si	Los estados financieros del programa se los realizó de forma anual para los periodos 2018, 2019 y 2020.

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

46

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
La preparación de los IEF deberá realizarse dentro de límites de tiempo que faciliten la consolidación y preparación de los IEFP al Especialista Financiero del EAGP, es decir máximo de cinco días antes del tiempo máximo de presentación establecido en los IEFP.	5.31	N/A	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
En el Convenio de Préstamo se establecen tres tipos de auditorías externas: Auditoría de evaluación de procedimientos de la ejecución del Programa. Auditorías anuales de la ejecución del Programa. Auditoría final de la ejecución del Programa.	5.36	No	No se realizaron auditorías de forma anual, durante el 2021 se contrató los servicios de auditoría externa para los periodos comprendidos desde el 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020.
Las auditorías externas del Programa, serán efectuadas por auditores independientes aceptables por la AFD, de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Convenio de Préstamo de acuerdo con el tipo de Auditoría que corresponda. La(s) firma(s) auditora(s) será(n) contratada(s) con cargo a los recursos del préstamo por parte del MINEDUC, la selección de la firma auditora y los términos de referencia de las auditorías estarán sujetas a la No Objeción de la AFD.	5.37	Si	Se contrato los servicios de auditoría a la firma OHM consultores y auditores para la revisión desde el 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020.
Declaración de integridad: Los oferentes, proveedores y consultores en las adquisiciones internacionales y nacionales financiadas por la AFD para los contratos de un monto superior a US\$ veinte mil (20.000) dólares de los Estados Unidos de Norteamérica presentan una Declaración de Integridad debidamente firmada.	5.44i	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

47

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
Inscripción en el registro único de proveedores i) Para adquisiciones nacionales financiadas por la AFD, con respecto a la ley, la inscripción en el Registro Único de Proveedores será obligatoria para poder participar en un proceso de adquisición. ii) Para adquisiciones internacionales financiadas por la AFD, se aceptará una inscripción provisional simplificada (por vía electrónica) al RUP previa a la participación al proceso de adquisición. Si el proveedor fuese adjudicatario, se inscribirá definitivamente al RUP.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Publicación: Todas las adquisiciones y contrataciones nacionales e internacionales se publicarán en el Portal de Compras Públicas ³⁹ , de acuerdo a las disposiciones de la LOSNCP, su Reglamento y las regulaciones del SERCOP.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Margen de preferencia: Para las adquisiciones internacionales se publicará además en: http://afd.dgmarket.com	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Contratación directa: La contratación directa financiada por la AFD se limitará a casos de extrema urgencia, proveedor único y/o montos inferiores a US\$ 20.000 dólares de Estados Unidos de Norteamérica. Ninguno de los demás casos previstos en la LOSNCP, su Reglamento o regulaciones del SERCOP serán elegibles al financiamiento de la AFD.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

48

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
Plazos: i) Para adquisiciones nacionales financiadas por la AFD, se aplicará el máximo de los plazos previstos en las regulaciones del SERCOP. ii) Para adquisiciones internacionales financiadas por la AFD, los plazos serán los siguientes: 1.- Plazo de preparación de solicitudes de interés / de precalificación. (3 semanas). 2.- Plazo de preparación de una propuesta de servicios de consultoría. (entre 6 semanas y 3 meses). 3.- Plazo de preparación de una oferta de bienes, obras o planta (8 semanas).	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Metodo de adjudicación-bienes y obras Para los bienes y servicios normalizados, el uso de catálogos (electrónicos y dinámicos inclusivo) se aceptará para las adquisiciones nacionales inferiores a US\$220,000.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Metodo de adjudicación-bienes y obras Para las adquisiciones nacionales, el proceso de selección se hará mediante lista corta o a través de una solicitud de expresión de interés o determinada por la autoridad contratante. Para adquisiciones internacionales se utilizará el sistema de selección basada en la calidad o basada en la calidad y costo con puntaje para el costo no superior al 30% al total.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

49

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
Listado para los contratos complementarios: Para las adquisiciones internacionales y nacionales financiadas por la AFD, se aplicará el límite previsto por la ley (modificación con fecha de 16 marzo 2017), es decir que no se podrán hacer contratos modificatorios arriba de 15% del valor del contrato principal, salvo excepciones aprobadas por escrito por la AFD.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Precio referencial: La ley prevé la publicación de un precio referencial en los documentos de licitación que corresponde a un precio "techo" para las adquisiciones internacionales y las licitaciones nacionales financiadas por la AFD.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
IVA El IVA e impuestos, correspondientes a las adquisiciones y contrataciones del Programa, no podrán ser financiados con recursos del Préstamo. Estos impuestos se financiarán 100% con recursos locales.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Responsabilidad Los procesos de adquisición serán responsabilidad del MINEDUC en su calidad de OE, inclusive los que sean realizados por sus EOD's y/o el Organismo Co-ejecutor el especialista de adquisiciones de EAGP/OE deberá mantener actualizada dicha información con la finalidad de verificar la correcta selección de los procesos.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

50

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
La AFD verificará los procesos de adquisición tengan lugar bajo las condiciones de transparencia, equidad y eficiencia: i) El plan de adquisiciones (PA) se encuentre aprobado por la AFD mediante carta de no objeción. ii) La AFD ha acordado con el OE que el programa no requiere de revisiones previas ni de la emisión de cartas de no objeción de los procesos precontractuales. iii) La AFD realizará revisiones expost de adquisiciones de programa para considerar su elegibilidad de acuerdo con la modalidades que oportunamente especificará la AFD.	5.45	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El PA identificará los procesos de adquisiciones y contratos a ejecutar en el marco del Programa financiado por la AFD. El PA-P debe ser creado por lo menos para los primeros 18 meses de ejecución y después actualizado siempre y cuando sea necesario, pero por lo menos una vez al año.	5.47	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El PA identificará los procesos de adquisiciones y contratos a ejecutar en el marco del Programa financiado por la AFD. El PA-P debe ser creado por lo menos para los primeros 18 meses de ejecución y después actualizado siempre y cuando sea necesario, pero por lo menos una vez al año.	5.52	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Para la evaluación, calificación y adjudicación de los procesos de contratación en el MINEDUC, la máxima autoridad del ministerio o su delegado conformara para cada proceso de adquisición o contratación una comisión técnica, de evaluación y calificación.	5.53	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
El secretario de la CTEC será designado por la Comisión, quien debe ser funcionario de la Institución.	5.54	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
CTEC de las EOD's o el Co-ejecutor Para la evaluación, calificación y adjudicación de los procesos de contratación en las EOD's o en el organismo de Co-ejecutor, la máxima autoridad o su delegado conformaran para cada proceso de adquisición o contratación, una comisión técnica de evaluación y calificación.	5.57	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El secretario de la CTEC será designado por la comisión, quien debe ser funcionario de la entidad contratante.	5.58	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
La contratación de la repontenciación de los UE por parte de las EOD's o el Co-ejecutor Los procesos de contratación para la repontenciación de las UE se contratarán de manera de acuerdo a la estrategia del MINEDUC y su requerimiento expreso. El MINEDUC definirá el inicio de las contrataciones en función de un cronograma de ejecución que se aduce a la estrategia.	5.61	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Para la elaboración de los TDR de cada contratación, las EOD's y/o el Co-ejecutor contara con el apoyo del EAGP/OE. Los TDR de las contrataciones de obras que ejecutarán las EOD's y/o el Co-ejecutor deberán considerar como insumo las especificaciones establecidos en los informes	5.62	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Los TDR de las contrataciones que realizarán las EOD's o el Co-ejecutor deberán contar con la aprobación escrita del MINEDUC	5.63	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

52

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
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
Acuerdo de monitoreo y control Se realizará del programa se realizará en dos ámbitos i) Monitoreo de indicadores. - se realizará en dos niveles 1.- nivel del sistema educativo y 2.- programa de evaluación establecidas para el efecto. ii) Monitoreo de la operación. - de acuerdo a lo establecido en el plan de monitoreo y supervisión del programa que se establece en el MOP.	5.65	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Adicionalmente, en el convenio de préstamo para el monitoreo y control de la ejecución del programa se ha establecido: i) comité técnico del programa (CTP) para monitorear y facilitar la ejecución del programa ii) una auditoría para la evaluación de los procedimientos de la ejecución del programa.	5.66	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Comité técnico del programa El comité técnico es una instancia establecida con la finalidad de facilitar la ejecución y el monitoreo del programa: <ul style="list-style-type: none"> • Un delegado de la coordinación general administrativa financiera del MINEDUC. • Un delegado de la coordinación general de la planificación MINEDUC. • Un delegado de la EOD's o Co-ejecutor. • El coordinador del EAGP. • Un delegado de la AFD. • Un delegado del MEF quien podrá asistir opcionalmente. 	5.67	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

SECCIÓN V

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Borrador para revisión

Guayaquil, 13 de noviembre del 2021

Señores

Ministerio de Educación, Ejecutor 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. Dentro del alcance de nuestra revisión, evaluamos la estructura de control interno contable, tal como es requerido por las Normas Internacionales de Auditoría. 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 la efectividad del sistema de control interno 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, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. 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 periodos 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.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros de **PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR** (el Programa), y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

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 Administración del programa y para su presentación ante 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

Chafick Mahauad
Gerente General

Borrador para revisión

APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

"Evaluación del Control Interno"

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

Contenido

No.	Hallazgo	Impacto	Página
Sección I: Seguimiento a las recomendaciones, períodos anteriores			
1	Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del último informe de auditoría.	---	56
Sección II: Recomendaciones para mejora del Control Interno, período 2019-2020			
2	Diferencias entre mayores (e-sigef) y estados financieros.	Bajo	57
3	Informes semestrales del Coordinador del Programa	Alto	58
4	Cumplimiento del convenio y manual operativo	Alto	59
5	Información no proporcionada	Alto	60

Sección I: Seguimiento a las recomendaciones, períodos anteriores

1. Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del último informe de auditoría

Como parte de nuestro compromiso y de nuestro programa de auditoría, realizamos seguimiento a las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría del año anterior.

Debido a que es el primer año de auditoría del programa **APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR**, no reporta recomendaciones de años anteriores a las que debamos hacer seguimiento.

Borrador para revisión

Sección II: Recomendaciones para mejora del Control Interno, período 2020

2. Diferencias entre mayores (e-sigef) y estados financieros (Bajo)

La cláusula 5.6 del Manual Operativo del Programa establece “Los registros del Programa deberán asegurar que las transacciones del Programa sean registradas de forma adecuada con el objeto de facilitar la preparación oportuna de los informes y estados financieros y que cuenten con la documentación respectiva”.

El Ministerio de Educación presenta una diferencia entre los mayores contables y estados financieros por US\$ 1,713.60 no cumpliendo con lo establecido en la cláusula antes mencionada.

Recomendación:

Realizar el análisis de la diferencia y realizar el ajuste y/o reclasificación.

Borrador para revisión

Evaluación del Control Interno
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020

3. Informes semestrales del Coordinador del Programa (Alto)

Las cláusulas 12.2 del Convenio del Préstamo y 3.9 del Manual Operativo del Programa establecen "El Coordinador del Programa AFD deberá reportar el cumplimiento de los criterios y condiciones en los informes semestrales de avance de programa".

El Ministerio de Educación como órgano ejecutor del convenio del programa no cumplió con la elaboración de los informes semestrales inclumpliendo las cláusulas antes mencionadas.

Recomendación:

Elaborar los informes semestrales como lo establecen el Convenio de Préstamo y el Manual Operativo del Programa.

Borrador para revisión