

- ii. Las Coordinaciones Zonales Administrativas Financieras DZAF para las contrataciones realizadas de forma desconcentrada.

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

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

- i. **Administrativo Financiero:** equipo que participará durante toda la ejecución del Programa y será financiado con aporte local bajo relación de dependencia y está conformado por:
  - Coordinador del Programa AFD.
  - Especialista de Adquisiciones.
  - Especialista Financiero.
- ii. **Especialistas técnicos del Programa:** estará formado por consultores especializados para el apoyo en temas específicos para la ejecución del Programa, mismos que serán financiados con recursos del préstamo y estarán conformados por:
  - Especialista ambiental
  - Especialista de Participación social
  - Un arquitecto o ingeniero responsable de las repotenciaciones.
  - Un ingeniero estructural, para la revisión de la estructura arquitectónica de las repotenciaciones de las Unidades Educativas en casos puntuales.
  - Un arquitecto o ingeniero responsable del Proyecto piloto del EGL a nivel desconcentrado.

---

#### **Aliado Contable**

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

## Monitoreo

El Monitoreo y control de las actividades que ejecuta el 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 corresponda.

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.

El monitoreo del Programa se realizará en dos ámbitos:

- i. **Monitoreo de indicadores:** mismo que se lo realizará en dos niveles, el primero a nivel de sistema educativo y el segundo a nivel del Programa en las evaluaciones establecidas para el efecto.
- ii. **Monitoreo de la operación:** que se lo ejecutará de acuerdo a lo establecido en el Plan de Monitoreo y Supervisión del Programa que se establece en el Manual Operativo del Programa.

Adicional 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. Auditoría para evaluación de procedimientos de ejecución del Programa.
- iii. Controles ex-post.

## Evaluación de Desempeño del Programa

Cuando se vaya a realizar el último desembolso a más tardar 30 días antes de la fecha del último desembolso del Programa, el MINEDUC contratará una evaluación del Programa de Desempeño del mismo, que considere los siguientes elementos:

- Nivel de cumplimiento de los objetivos y metas del Programa.

---

### Aliado Contable

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

- El grado de cumplimiento de los componentes del Programa en relación a los montos de cronogramas y metas.
- El desempeño previsto y real del Programa
- Una evaluación de la pertinencia, eficiencia, impacto y viabilidad/sostenibilidad del Programa.

Este informe de la evaluación realizada al desempeño de la ejecución del Programa, deberá ser entregada a más tardar cuatro meses después de la terminación técnica del Programa.

---

**Aliado Contable**

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

## SECCION II

### Alcance del examen y procedimientos de auditoría aplicados

Durante el examen de los procedimientos de la ejecución del Programa de apoyo a la calidad e inclusión del sector Educativo en Ecuador, Convenio de préstamo CEC1008, por el periodo ejecutado desde el año 2017 al 2021, hemos aplicado parámetros básicos de revisión y evaluación reconocidos internacionalmente para la planificación, ejecución del trabajo de campo y comunicación de resultados establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría, emitidos por el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores-IFAC y juicio profesional del auditor, como apoyo en la correcta ejecución del programa, los procedimientos utilizados entre otros fueron los siguientes:

- Obtener, leer y comprender el Contrato de Préstamo AFD No. CEC 1008 suscrito el 1 de abril del 2017, entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), cuyo Organismo Ejecutor es el Ministerio de Educación.
- Obtener y leer el Manual Operativo del Programa, para la ejecución del Programa de apoyo a la calidad e inclusión del Sector Educativo en Ecuador.
- Obtener y leer las Normas de Adquisiciones para contratos Financiados por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) en países extranjeros.
- Obtener y revisar el Plan Anual del Programa aprobado con la respectiva no objeción de la Agencia Francesa de Desarrollo.
- Analizar individualmente los procesos de adquisición, con el objetivo de identificar hallazgos y observaciones que se presentaron en la revisión de cada uno de los procesos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables a los procedimientos de la gestión del programa.
- Verificar los hechos reflejados en los documentos del programa.
- Examinar la cadena de valor de la gestión del programa.
- Realizar procedimientos de auditoría necesarios para sustentar la opinión del Auditor.

---

### **Aliado Contable**

---

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

### SECCION III

#### Opinión de Auditores Independientes

Hemos realizado el examen de auditoría de procesos con una evidencia suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión, el convenio de préstamo ha tenido un proceso de planificación, gestión, adquisición y control con toda la documentación reglamentaria, lo que ha permitido evaluar de manera clara la ejecución del préstamo.

En nuestra opinión, toda las actividades y productos que se precisan en los documentos del Programa aprobado por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) presentan aspectos razonables que implican el desarrollo correcto del programa.

#### Comentarios y observaciones sobre la ejecución del programa

Como resultado general de la revisión realizada del Convenio de Préstamo entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo, podemos concluir que la ejecución se la realizó de manera correcta en base a los lineamientos establecidos para su revisión en los Términos de Referencia del contrato, los mismos que fueron considerados para emitir el presente informe. Se revisó de manera específica el cumplimiento de las disposiciones de ley, la evidencia presentada como documentación soporte en los diferentes subcomponentes del Programa, y se verificó que el objetivo general del convenio de Préstamo se cumpla de acuerdo a lo establecido, adicional todos nuestros procedimientos de auditoría se basaron en Normas Internacionales de Auditoría.

#### Informe sobre los procesos de ejecución del programa AFD

Se verificó de manera detallada todos los procesos adjudicados en los componentes que forman parte del convenio de préstamo entre la República del Ecuador y Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), en la SECCIÓN II en el punto 3 *Gestión de Adquisiciones*. Se revisaron los expedientes correspondientes a cada caso, se identificaron 41 procesos, 7 de los mismos que fueron declarados desiertos, 16 contratos se adjudicados en base a Contratación Internacional, los mismos que cumplieron las Normas de Adquisición de Contratos Financiadas por la AFD en Países Extranjeros y las normas locales, 15 de los mismos ya

---

#### **Aliado Contable**

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

pasaron a una ejecución contractual, y un proceso que corresponde a la Auditoría de Cierre con número de contrato AFD-MINEDUC-ACI-CD-013-2021 que queda en fase precontractual el mismo que ya tiene el informe técnico, económico, los Términos de Referencia (TDR) y la NO Objeción por parte de la Agencia Francesa de Desarrollo (No. AFD QUITO/ 2021/483) hasta la fecha de nuestra revisión.

Los 18 contratos restantes fueron adjudicados en base a contratación Nacional, cumpliendo con los lineamientos que establece el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP) de los cuales 12 procesos corresponden a adjudicaciones de Órdenes de compra por Catálogo electrónico, se validó que los precios de adjudicación de los productos coinciden con los valores que se encuentran publicados en el Catálogo electrónico; Otros 2 procesos corresponden a la contratación del equipo técnico que ayudará, asesorará y gestionará la ejecución de los componentes del convenio de Préstamo, ambos procesos se renovaron para el cumplimiento de los productos que establece sus contratos. Por otra parte, un proceso se adjudicó de forma normal en base a las normas de contratación de la SERCOP y el proceso restante que corresponde al No SIE-MINEDUC-022-2021, *Contratación de servicios de corrección de estilo, ilustración y diagramación de materiales textuales en lenguas indígenas y el castellano para el sistema de educación intercultural bilingüe y la etnoeducación*, con memorando No. MINEDUC-SAE-2021-01269-M se solicitó disponer la resolución de declaratoria del procedimiento desierto, esto hasta la fecha de nuestra revisión realizada.

#### **Informe sobre las novedades encontradas en los procesos precontractuales ejecutados por las Unidades Administrativas.**

En la revisión de los procesos que forman parte de los subcomponentes se pudo evidenciar que existe un proceso que se encuentra en fase precontractual, el mismo que se analizará de manera detallada en el punto *3. Gestión de adquisiciones*, de acuerdo a los Términos de Referencia del Contrato en el numeral *10.2 Consideraciones Especiales*, que establece que *se comunique las novedades encontradas de los procesos precontractuales ejecutados por las Unidades Administrativas Responsables de la ejecución de los procesos de contratación*, sobre este particular se verificó que dio cumplimiento con las Normas de Adquisición para

---

#### **Aliado Contable**

---

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

contratos financiados por Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) en países extranjeros, y que las políticas de adquisición de bienes, obras, servicios, y consultorías ejecutadas a nivel nacional e internacional fueron cumplidas, este proceso hasta la fecha de este informe se encuentran en fase de adjudicación y cuentan con la NO Objeción por parte de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD).

### **Comunicación de asuntos**

En el transcurso de la revisión de auditoría, conforme se identificaron puntos de interés que llamaron nuestra atención, se realizaron los respectivos seguimientos con los representantes encargados de la ejecución del programa de Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en Ecuador, con el objetivo de socializar en tiempo real el avance de la planificación establecida, y por consiguiente, solventar las dudas existentes en el plazo establecido de ejecución de la auditoría. Por esta razón no se presentaron asuntos que debieron ser reportados y que pudieron afectar la opinión de la auditoría

### **Determinación de responsabilidades**

En base a nuestra revisión se pudo determinar que no se encontraron hallazgos que deban ser informados a la máxima autoridad del Ministerio de Educación, por esta razón podemos concluir que la cadena de valor del programa "Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en el Ecuador", se cumplió de manera correcta en cada uno de los procedimientos relacionados con la ejecución, siempre enfocados en el cumplimiento de los objetivos generales y específicos del contrato de convenio de préstamo.



Firmado electrónicamente por:  
**ESTEBAN FERNANDO  
MATUTE BERMEO**

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoria

**ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA**

---

### **Aliado Contable**

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

## Comentarios y Hallazgos del Informe Final de la Auditoría

### 1.- PLANIFICACIÓN. ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

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

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

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

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

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

El Convenio de crédito contribuirá a la estrategia de fortalecimiento de la capacidad de los maestros y personal educativo (directores de escuelas, asesores, etc.) sobre los siguientes temas: capacitación disciplinaria y académica, en particular en preescolar y secundaria, educación intercultural bilingüe, y cursos de formación de asesores y directores de escuelas,

---

#### **Aliado Contable**

talleres de educación incluyente, entre otros. Los criterios prioritarios para las formaciones se establecerán de acuerdo con las necesidades más urgentes, como las escuelas con bajos rendimientos.

### **Componente 1.3: Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe**

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

### **Componente 2.1: Estudios sobre temas clave y cooperación**

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

- Análisis del presupuesto nacional actual y funcionamiento de las escuelas en relación con el presupuesto disponible y las necesidades que implican las nuevas normas escolares;
- Análisis de la sostenibilidad del Programa y el impacto de las normas de Escuelas del Milenio en la relación oferta/demanda en un contexto de creciente demanda, desigualdades territoriales y necesidad de fortalecer una educación de calidad;
- Adaptación de las arquitecturas escolares para integrar la adaptación al clima, la eficiencia energética y el uso de los materiales locales.

## **2.- GESTIÓN FINANCIERA**

### **2.1.- CRÉDITO DE LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO**

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

---

#### **Aliado Contable**

---

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

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

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

## 2.2.- APOORTE LOCAL

De acuerdo con los términos del convenio de crédito, se establece que el Estado Ecuatoriano entregará como aporte local a este financiamiento, el valor de 10.500.000 USD, correspondiente a los impuestos generados por las distintas contrataciones, (valor de contribución nacional detallados en el Anexo 3 del convenio de préstamo).

Los distintos Informes y estado financieros del programa IEPF) incluyen como aporte local los valores de contrapartida provenientes de los recursos fiscales utilizados para cubrir los

---

### Aliado Contable

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

gastos administrativos, a continuación, se presenta el gráfico en la cual se evidencia la parte correspondiente a contribución nacional.

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

### 2.3.- PLANIFICACIÓN ACTUAL

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

---

#### **Aliado Contable**

---

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

Proceso	Según MINEDUC USD	Según PAP9 USD
<b>Consultorías</b>	<b>386,949</b>	<b>339,606</b>
Contratación de servicios de corrección de estilo, edición, ilustración y diagramación de materiales textuales en lenguas indígenas y en castellano para el sistema de educación intercultural bilingüe y la etnoeducación.	179,680	179,680
Contratación del servicio de impresión de materiales textuales ilustrados para el fomento a la lectura y escritura en idiomas de las nacionalidades indígenas y el castellano para el sistema de educación intercultural bilingüe y etnoeducación.	207,269	159,926
<b>Equipo de gestión</b>	<b>42,840</b>	<b>42,840</b>
Contratación personal técnico – especialista intercultural UEIB	27,846	27,846
Contratación personal técnico - especialista social	14,994	14,994
<b>Auditorías</b>	<b>30,547</b>	<b>24,840</b>
Contratación de auditoría a los estados financieros en el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020 en el marco del convenio de préstamo no. CEC 1008Y suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa.	14,447	14,040
Contratación de auditoría de evaluación de procedimientos de la ejecución del programa “apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en ecuador” financiado por el convenio de préstamo no. CEC 1008Y suscrito entre la República del Ecuador con la Agencia Francesa.	16,100	10,800
<b>Adquisición de material educativo</b>	<b>2,038,151</b>	<b>2,038,151</b>
<b>Total</b>	<b>2,498,487</b>	<b>2,445,437</b>

---

**Aliado Contable**


---

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

### 3.- GESTIÓN DE ADQUISICIONES

#### 3.1.- PRINCIPIOS GENERALES QUE RIGEN LAS ADQUISICIONES

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

- La Constitución de la República
- El convenio de Préstamo CEC1008 que incluye las normas de adquisiciones para contratos financiados por la AFD en países extranjeros
- Las leyes normativas de carácter nacional, relacionadas con las actividades de ejecución del Programa, siempre y cuando no se contrapongan a lo establecido en el Convenio de Préstamo y tomando en consideración el orden jerárquico de aplicación de dichas normas.
- Normas establecidas por la Agencia Francesa de Desarrollo, sobre las buenas prácticas de adquisición.

#### 3.2.- PLAN DE ADQUISICIONES

Al 30 de septiembre del 2021, evidenciamos un total de 41 procesos revisados entre adjudicados y declarados como desiertos desde que se recibió el primer desembolso del convenio de préstamo, los cuales se encuentran en varias fases de ejecución, en el siguiente detalle presentamos el estado actual de cada uno de los procesos en base a sus componentes.

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

---

#### **Aliado Contable**

---

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

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

Este subcomponente tiene como objetivo repotenciar las Unidades Educativas y las Escuelas Guardianas de la Lengua, se evidenció la preparación de 7 procesos; sin embargo, no se ejecutaron debido a que, durante el proceso de contratación, los procesos fueron declarados desiertos.

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

Código del proceso	Estado	Resolución
LCC-MINEDUC-002-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00053-R
LCC-MINEDUC-008-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00057-R
LCC -MINEDUC-009-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00055-R
LCC-MINEDUC-010-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00054-R
LCC-MINEDUC-011-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00058-R
LCC-MINEDUC-0012-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00059-R
LCC-MINEDUC-013-2020	Desierto	MINEDUC-SAE-2020-00060-R

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

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

---

**Aliado Contable**

---

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

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

Número del contrato	Contratado	Tipo de contratación
AFD-MINEDUC-ACI-LLC-001-2021	Universidad Central del Ecuador	Lista corta
AFD-MINEDUC-001-2020	Universidad Católica Santiago de Guayaquil	Licitación pública internacional
AFD-MINEDUC-002-2020	Universidad Católica Santiago de Guayaquil	Licitación pública internacional

De la revisión efectuada, se identificó que el 21 de julio de 2021, con oficio Nro. AFD QUITO / 2021 / 269, la Agencia Francesa de Desarrollo aceptó hacer una excepcionalidad al manual operativo del programa, autorizando el método de licitación con una lista corta sin publicación para la contratación de dos procesos de capacitación virtuales dirigidas a los docentes del Magisterio Fiscal en: 1) Fortalecimiento de competencias pedagógicas y metodológicas multigrado en el contexto de educación rural y 2) Reconocimiento de habilidades socioemocionales para la gestión docente para el fortalecimiento del proceso educativo en lo relacionado al bienestar emocional de las y los estudiantes, en la convivencia educativa, a través de una Institución de Educación Superior.

Se determinó que la documentación habilitante se encuentra completa, por lo que pudimos validar que los procesos que constan en el PAP9 cuentan con la NO objeción de la Agencia Francesa de Desarrollo y fueron adjudicados de manera correcta cumpliendo con los requerimientos de la normativa.

---

**Aliado Contable**

---

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

### Subcomponente 1.3.- Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe

En este subcomponente se evidenciaron una totalidad de 14 procesos adjudicados, 12 procesos correspondientes a compras por catálogo electrónico relacionado a la adquisición de material lúdico para los Centros Educativos Comunitarios Interculturales Bilingües CECIBS mediante el Servicio Nacional de Contratación y 2 procesos de subasta inversa electrónica Pública, mismos que fueron revisados considerando los requisitos de la SERCOP, así:

#### Procesos de Catálogo Electrónico

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

---

#### Aliado Contable

---

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

## Procesos de Subasta Inversa Electrónica

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

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

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

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

### Subcomponente 2.1.- Estudios sobre temas claves y cooperación

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

---

### Aliado Contable

---

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

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

Se revisó la documentación proporcionada sobre este subcomponente y se considera que no existieron dificultades en la adjudicación de los procesos de contratación o particularidades reportables.

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

Este subcomponente abarca a todo el equipo técnico que formará parte de la ejecución y puesta en marcha del programa del convenio de préstamo, es importante destacar que se

---

#### **Aliado Contable**

---

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

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

Las contrataciones de las dos personas del equipo técnico indicadas en el párrafo precedente, se realizaron mediante adjudicación por contratación nacional, validando que toda la información habilitante de su expediente, no tenga conflictos que incumplan con las buenas prácticas de contratación que establece la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), por lo que en los dos casos se renovó el contrato para completar con la entrega de los productos respectivamente, en el siguiente cuadro se detalla sobre su ejecución:

#### Contratos 2020

Objeto del proceso	Proveedor adjudicado	Productos	Contratación USD
Personal técnico - Especialista Intercultural UEIB	Gualapuro Ipiales Inti Joaquín	3	6.426
Personal técnico- Especialista de Participación social	Velasco Arguello Lorena Mercedes	2	4.284

---

#### Aliado Contable

---

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

## Contratos 2021

Objeto del proceso	Proveedor adjudicado	Productos	Contratación USD
Personal técnico - Especialista Intercultural UEIB	Gualapuro Ipiales Inti Joaquín	13	27.846
Personal técnico- Especialista de Participación social	Velasco Arguello Lorena Mercedes	7	14.994

### Subcomponente 2.3.- Auditorías y evaluación del programa

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

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

Posterior a la revisión de la documentación de soporte proporcionada de cada uno de los proveedores del servicio, se evidenció que se cumplió con los requerimientos necesarios para su adjudicación, hasta la fecha de nuestra revisión, queda pendiente un proceso por

---

### Aliado Contable

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

definir el adjudicatario, razón por la cual no se puede ejecutar su análisis del tercer número de contrato.

#### 4.- MONITOREO Y CONTROL

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

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

Se analizó los informes proporcionados como resultado del monitoreo, supervisión y control del Programa, en base a los informes técnicos y financieros sobre el avance de la ejecución del mismo, y se pudo determinar que se cumplió con el seguimiento correspondiente que establece el Manual Operativo del Programa, en todos los procesos adjudicados.

#### 5.- GESTIÓN DE SALVAGUARDAS AMBIENTALES Y SOCIALES

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

---

#### **Aliado Contable**

---

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

aplicación de gestión de riesgos, en particular las normas de salud e higiene con la finalidad de brindar protección a los trabajadores y a la comunidad con las repotenciaciones de las Unidades Educativas.

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

### **Revisión y actualización**

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

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

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

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

---

### **Aliado Contable**

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

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

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

En base a lo establecido en el Anexo 6 del Contrato de préstamo, la revisión de los indicadores de resultados de la evaluación y gestión de riesgos e impactos ambientales del Plan de Compromiso Ambiental y Social, no se pudo verificar porque el subcomponente *1.1 Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamientos de las escuelas*, no se ejecutó y fue la razón por la cual ninguna de las actividades requeridas se realizó en base al calendario de preparación e implementación establecido en el Manual Operativo del Programa.



ESTEBAN FERNANDO  
MATUTE BERMEO

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoria

**ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA**

---

### **Aliado Contable**

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

## Silvana Patricia Abril Porras

---

**De:** Silvana Patricia Abril Porras  
**Enviado el:** martes, 7 de diciembre de 2021 18:57  
**Para:** Aliado Contable  
**CC:** Fabricio Alejandro Vallejo Mancero; Steven Francisco Rubio Armijos  
**Asunto:** RV: Observaciones al Informe Final  
**Datos adjuntos:** INFORME FINAL-Observaciones.pdf

Estimada Tiyana una vez revisado el informe final, se adjunta el documento con algunas observaciones para ser subsanadas previo a la firma del acta entrega recepción definitiva.

Muchas gracias

Saludos cordiales,

**Silvana Patricia Abril Porras**

Analista De Seguimiento 2  
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**



**Gobierno  
del Encuentro**

**Juntos  
lo logramos**



**República  
del Ecuador**

**De:** Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>  
**Enviado el:** martes, 7 de diciembre de 2021 18:52  
**Para:** Silvana Patricia Abril Porras <silvana.abril@educacion.gob.ec>  
**CC:** Fabricio Alejandro Vallejo Mancero <fabricio.vallejo@educacion.gob.ec>  
**Asunto:** Observaciones al Informe Final

Estimada Silvana,

Conforme la revisión mantenida remito el informe con observaciones.

Saludos.

Saludos cordiales,

**Steven Francisco Rubio Armijos**

Analista de Seguimiento  
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

Dirección: Av. Amazonas N34-451 y Av. Atahualpa Quito - Ecuador  
Telf.: (+593 2) 023961400 Ext: 1330 Piso 9  
Código Postal: 170507 / Quito - Ecuador  
[www.educacion.gob.ec](http://www.educacion.gob.ec)





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

Quito, 30 de noviembre del 2021

Estimada  
Silvana Abril Porras  
Administradora del Contrato  
**MINISTERIO DE EDUCACION**  
Presente

De mi consideración:

Hemos emitido el Informe de Procesos para el “Programa de Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en Ecuador”, **Convenio de préstamo CEC1008**, administrado por el Ministerio de Educación, Organismo ejecutor del programa, con el propósito de determinar nuestro alcance, naturaleza de pruebas y oportunidad de las mismas y a su vez atender el requerimiento del convenio de Préstamo suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD).

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

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

Atentamente



Firmado electrónicamente por:  
**ESTEBAN FERNANDO  
MATUTE BERMEO**

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoria

**ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA**

---

**Aliado Contable**

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

## Índice

SECCION I .....	4
RESUMEN EJECUTIVO.....	4
SECCION II .....	11
Alcance del examen y procedimientos de auditoría aplicados .....	11
SECCION III .....	12
Opinión de Auditores Independientes .....	12
Resumen de los resultados.....	15
1.- PLANIFICACIÓN .....	15
ACTIVIDADES DEL PROGRAMA .....	15
2.- GESTIÓN FINANCIERA.....	17
2.1.- CRÉDITO DE LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO .....	17
2.2.- APOORTE LOCAL .....	18
3.- GESTIÓN DE ADQUISICIONES .....	21
3.1.- PRINCIPIOS GENERALES QUE RIGEN LAS ADQUISICIONES.....	21
3.2.- PLAN DE ADQUISICIONES.....	22
4.- MONITOREO Y CONTROL .....	30
5.- GESTIÓN DE SALVAGUARDAS AMBIENTALES Y SOCIALES .....	32

---

### Aliado Contable

---

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

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

**SECCION I**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Como parte de la auditoría de los procesos del Programa de Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en Ecuador, Convenio de Préstamo CEC1008, administrado por el Ministerio de Educación, Organismo ejecutor del programa, por el período comprendido entre el año 2017 y 2021, en los siguientes párrafos incluimos información relevante para un mejor entendimiento de los objetivos y el alcance del contrato de préstamo que financia el programa que hemos auditado.

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.(...)”

**Descripción General**

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

**SiProfe (unido)**

El financiamiento será totalmente reembolsado por la República del Ecuador en 30 cuotas semestrales vencidas y pagaderas iniciando con el primer pago el 31 de mayo del 2022

en Ecuador

---

**Aliado Contable**

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

extendiéndose hasta el 30 de noviembre del 2036, los intereses del préstamo con el fin de cumplir con el Código del consumidor Frances y el Código Monetario y Financiero Francesa.

El monto de disposición de fondos propuesta será de un mínimo de cinco millones de dólares estadounidenses (5.000.000 USD) o un monto equivalente al crédito disponible si dicho monto es inferior a cinco millones de dólares (5.000.000 USD). Por lo expuesto, se evidenció que el 15 de febrero del 2018, con oficio Nro. MEF-SFP-2018-0118 se confirmó el primer y único desembolso a la cuenta en el Banco Central del Ecuador Nro. 01110283 denominada CCU C.EXT./AFD CEC 1008/MINEDUC-APOYO CALIDAD E INCLUSIÓN EDUCACIÓN del Ministerio de Educación, por un valor de 5.000.000. Poner Tipo de Cuenta: Créditos Externos "CX"

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

### **Objetivo del Programa**

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

### **Descripción del Programa**

El programa incluye los siguientes componentes:

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

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

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

- 2.1 Estudios sobre temas clave y cooperación

---

### **Aliado Contable**

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

## 2.2 Apoyo y coordinación del personal encargado de la ejecución

## 2.3 Auditorías y evaluación del Programa

El costo total del Programa es de \$85.500.000 dólares de los Estados Unidos, de los cuales 75.000.000 USD serán financiados con el préstamo de la AFD y el valor del IVA como contraparte local.

### Implementación del Programa

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

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

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

### Costo del Programa y plan de financiamiento

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

---

#### **Aliado Contable**

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

Concepto	Valor USD
Préstamo AFD No. CEC1008	75.000.000
Aporte local	10.500.000
<b>Total</b>	<b>85.500.000</b>

### Ejecución

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

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

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

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

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

- i. La Dirección Nacional de Compras Públicas (DNCP) cuando las contrataciones se realicen en planta central.

---

### **Aliado Contable**

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