

Como se detalló en la tabla presentada anteriormente, en los procesos de consultoría se evidencia una diferencia de \$ 47,343, esto se presenta porque la certificación presupuestaria fue emitida con un valor referencial de \$ 207,269 y el valor adjudicado fue de \$ 159,926, este valor corresponde al proceso No. SIE-MINEDUC-022-2021, el cual de acuerdo con la revisión efectuada, el 31 de agosto de 2021 con resolución No. MINEDUC-SAE-2021-00054-R el MINEDUC, autorizó y dispuso la reapertura de dicho proceso. Posteriormente, con fecha 15 de octubre del 2021, a través del memorando No. MINEDUC-SAE-2021-01269-M, el Abg. Juan Gabriel Casañas Jaramillo, Subsecretario de Administración Escolar solicita disponer la elaboración de la Resolución de Declaratoria del Procedimiento Desierto. Finalmente, con resolución Nro. MINEDUC-SAE-2021-00069-R, dicho procedimiento fue declarado como desierto.

Por otra parte, en los procesos de adjudicación correspondientes a auditoría, se identifica una diferencia que asciende a un valor de \$ 5,707, del cual \$ 407 corresponde al contrato No. AFD-MINEDUC-0013-2021, *Contratación de auditoría a los estados financieros en el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2018 al 31 de diciembre de 2020, en el marco del convenio de préstamo no. CEC 1008Y suscrito entre la República del Ecuador y la Agencia Francesa*; y \$5,300 corresponde al contrato No. AFD-MINEDUC-0012-2021, *Contratación de auditoría de evaluación de procedimientos de la ejecución del programa "Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en Ecuador" financiado por el Convenio de Préstamo no. CEC 1008Y suscrito entre la República del Ecuador con la Agencia Francesa*. Estas diferencias en valor se presentan porque existió un valor referencial en base a estudios de mercado para inicialmente adjudicar el contrato, pero en el concurso los oferentes presentaron ofertas por un valor más conveniente, por esta razón fueron adjudicados.

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

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

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

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

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

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

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

A continuación, se presenta un 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

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:

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

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

Subcomponente 1.3.- Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe

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

Número de contrato	Tipo de compra	No. Ordenes
CATE-MINEDUC-2021-001	material lúdico	12
CATE-MINEDUC-2021-002	material lúdico	11
CATE-MINEDUC-2021-003	material lúdico	6
CATE-MINEDUC-2021-004	material lúdico	5
CATE-MINEDUC-2021-005	material lúdico	21
CATE-MINEDUC-2021-006	material lúdico	11

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	Tipo de compra	No. Ordenes
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

En todos los procesos de compras ejecutados mediante procedimientos de catálogo electrónico, se evidenció que el material lúdico requerido se encuentra disponible en el Catálogo Electrónico y que los precios unitarios colocados en las órdenes de compra coinciden con el valor presentado en el Servicio Nacional de Contratación Pública - Catálogo Electrónico, además se evidenció que la información proporcionada se encontraba completa, de acuerdo a los requerimientos necesarios para su habilitación.

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-

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

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.

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

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

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-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 y se considera que no existieron dificultades o particularidades reportables, en la adjudicación de los procesos de contratación, en este subcomponente no hubo novedades que reportar, que sean representativas o que cambien nuestra opinión sobre la auditoría realizada a los procesos del programa.

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

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

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

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

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

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 contratos relacionados con auditorías externas, las cuales tuvieron una adjudicación mediante procedimientos de contratos internacionales, 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 definir, razón por la cual no se puede ejecutar su análisis del tercer número de contrato.

4.- MONITOREO Y CONTROL

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

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

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

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

- Al final del Programa, una auditoría técnica - financiera y una evaluación del Programa.

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

- Un delegado de la Coordinación General Administrativa Financiera del MINEDUC.
- Un delegado de la Coordinación General de Planificación de MINEDUC.
- Un delegado de la EOD'S o Co-Ejecutor.
- El Coordinador del EAGP.
- Un delegado de la AFD, quien podrá asistir a las reuniones del CTP en calidad de observador.
- Un delegado del MEF, quien podrá asistir opcionalmente a las reuniones del CTP en calidad del observador.

Principales funciones del CTP para la ejecución del Programa

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

Se analizó los informes proporcionados como resultado del monitoreo, supervisión y control del Programa, en base a los informes técnicos y financieros sobre el avance de la ejecución del mismo, y se pudo determinar que se cumplió con el seguimiento correspondiente que establece el Manual Operativo del Programa, en todos los procesos adjudicados con excepción del proceso correspondiente al contrato AFD-MINEDUC-ACI-CD-009-2021 del

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

“Estudio para determinar las Causas de abandono educativo en las ofertas de Educación extraordinaria para jóvenes y adultos para las modalidades: presencial, semipresencial y distancia”, del subcomponente 2.1 *Apoyar la ejecución del Programa y el seguimiento de los resultados*, como se lo mencionó en la SECCIÓN II, numeral 3. Gestión de Adquisiciones.

5.- GESTIÓN DE SALVAGUARDAS AMBIENTALES Y SOCIALES

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

Aliado Contable

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

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

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

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

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

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

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

Aliado Contable

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

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



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

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoría

ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

Aliado Contable

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

Silvana Patricia Abril Porras

De: Silvana Patricia Abril Porras
Enviado el: lunes, 29 de noviembre de 2021 11:04
Para: Aliado Contable
CC: Fabricio Alejandro Vallejo Mancero; Steven Francisco Rubio Armijos
Asunto: Observaciones Segundo Producto
Datos adjuntos: INFORME BORRADOR MINEDUC.docx

Estimados:

Una vez revisado el Segundo Producto entregado por la Firma Auditora Aliado Contable el 24-11-2021, adjunto sírvase encontrar las observaciones que deberán ser subsanadas previo a la firma acta entrega recepción parcial.

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**



Juntos
lo logramos





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

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

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), 22 pto

Con formato: Izquierda

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), 18 pto

Con formato: Fuente: (Predeterminada) Times New Roman, 18 pto

Con formato: Centrado

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

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

Quito, 24 de noviembre del 2021

Estimada
Silvana Abril Porras
Administradora del Contrato
MINISTERIO DE EDUCACION
Presente

De mi consideración:

Hemos emitido el Informe de Procesos para el "Programa de apoyo a la calidad e inclusión* de ~~el sector~~ Educación ~~ativo~~ en Ecuador, Convenio de préstamo CEC-1008, administrado por el Ministerio de Educación, Organismo ejecutor del programa," con el propósito de determinar nuestro alcance, naturaleza de pruebas y oportunidad de las mismas y a su vez atender el requerimiento del convenio de Préstamo suscrito entre la Republica del Ecuador y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD).

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

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

Atentamente

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoria

ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

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

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

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

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

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

Con formato: Justificado

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Negrita, Español (Ecuador)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Español (Ecuador)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Español (Ecuador)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Español (Ecuador)

Con formato: Fuente: (Predeterminada) + Titulos (Calibri Light), Sin Negrita, Español (Ecuador)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con formato

[1]

Aliado Contable

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

Índice

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

Con formato: Centrado

SECCION I.....	44
RESUMEN EJECUTIVO	44
SECCION II.....	1111
Alcance del examen y procedimientos de auditoría aplicados	1111
SECCION III.....	1313
Opinión de Auditores Independientes	1313
Resumen de los resultados	1717
1.- PLANIFICACIÓN.	1717
ACTIVIDADES DEL PROGRAMA	1717
2.- GESTIÓN FINANCIERA.....	1919
2.1.- CRÉDITO DE LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO	1919
2.2.- APOORTE LOCAL.....	2020
3.- GESTIÓN DE ADQUISICIONES.....	2423
3.1.- PRINCIPIOS GENERALES QUE RIGEN LAS ADQUISICIONES.....	2423
3.2.- PLAN DE ADQUISICIONES	2524
4.- MONITOREO Y CONTROL	3332
5.- GESTIÓN DE SALVAGUARDAS AMBIENTALES Y SOCIALES.....	3534

Aliado Contable

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

Informe de Procesos para el "Programa de apoyo a la calidad e inclusión de ~~la~~ sector
EducaEducacióntivo en Ecuador, Convenio de préstamo CEC1008

Con formato: Fuente: Negrita

Con formato: Fuente: Negrita

Con formato: Centrado

Con formato: Título 1

SECCION I

RESUMEN EJECUTIVO

Con formato: Título 1, Izquierda, Interlineado: sencillo

Con formato: Título 2

Como parte de la auditoría de los estados financieros del Programa de apoyo a la calidad e inclusión de ~~la~~ sector Educacióntivo 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~~.

Comentado [SPAP1]: Citar la enmienda al Convenio de Préstamo

Descripción General

El 1 de abril del 2017, se suscribió el convenio de préstamo N° CEC1008 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 de ~~la~~ sector Educación en tivo Ecuador" que comprende la implementación de actividades para contribuir a los proyectos de inversión: Nueva Infraestructura Educativa; y, Sistema Integral de Desarrollo Profesional Educativo- Si Profe, del Ministerio de Educación.

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

Aliado Contable

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

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

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

~~El 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).~~

Comentado [SPAP2]: Citar el único desembolso en el 2018

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

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

Objetivo del Programa

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

Con formato: Justificado, Interlineado: 1,5 líneas

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.

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

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
- 2.2 Apoyo y coordinación del personal encargado de la ejecución
- 2.3 Auditorías y evaluación del Programa

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

Comentado [SPAP3]: Verificar 85 millones según costo de préstamo

Implementación del Programa

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

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

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

Ambos proyectos se encuentran registrados en el Sistema Integrado de Planificación e Inversión Pública, además han sido registrados en el Plan Anual de Inversiones (PAI) y en el Plan Plurianual de Inversiones; así como en la Programación Operativa Anual (POA) del

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

MINEDUC y en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) del MINEDUC, en consecuencia, la ejecución del Programa financiado por el convenio de Préstamo AFD-CEC1008, forma parte de la ejecución de dichos Proyectos.

Costo del Programa y plan de financiamiento

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

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

Ejecución

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

Para la ejecución del Programa se contará con el soporte de un Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa (EAGP), a través de la Coordinación General Administrativa Financiera

Aliado Contable

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

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

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

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

- i. **Administrativo Financiero:** equipo que participará durante toda la ejecución del Programa y será financiado con aporte local bajo relación de dependencia y está confirmado por:
 - Coordinador del Programa AFD.
 - Especialista de Adquisiciones.
 - Especialista Financiero.

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

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 repotenciones.
- Un ingeniero estructural, para la revisión de la estructura arquitectónica de las repotenciones de las Unidades Educativas en casos puntuales.

- Un arquitecto o ingeniero responsable del Proyecto piloto del EGL a nivel desconcentrado.

Con formato: Con viñetas + Nivel: 1 + Alineación: 1,25 cm + Sangría: 1,88 cm

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:

Aliado Contable

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

- i. 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.
- 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.

Con formato: Justificado, Interlineado: 1,5 líneas

Aliado Contable

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

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 de la sector Educación ^{ativo} en Ecuador, Convenio de préstamo AFD- CEC1008, por el periodo ejecutado desde el año 2017 al 2021, hemos aplicado parámetros básicos de revisión y evaluación aplicados 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 de la Sector Educación ^{ativo} en Ecuador.
- Obtener y leer las Normas de Adquisiciones para contratos Financiados por la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) en países extranjeros.
- Verificar que se hayan cumplido con las políticas, principios, normas y procedimientos en materia de adquisiciones que se establece en el Contrato de Préstamo, con

Con formato: Título 2, Izquierda, Interlineado: sencillo

Con formato: Izquierda, Sangría: Izquierda: 0 cm, Sangría francesa: 1,25 cm, Interlineado: Múltiple 1,15 lin.

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

atención especial al plan de adquisiciones, detallando los hallazgos de incumplimientos cuando se hayan presentado.

- 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.
- Aumentar los objetivos específicos del TDR.
- Verificar que la documentación de soporte de todo el expediente tanto precontractual como contractual este completa y cumpla con los requisitos aplicables en cada proceso.

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

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

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

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

Con formato: Normal, Sin viñetas ni numeración

Con formato: Espacio Después: 8 pto

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

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

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

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

Con formato: Justificado, Interlineado: 1,5 líneas

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 revisó los expedientes correspondientes a cada caso, se identificaron 34 procesos de los cuales 16 contratos fueron 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 pasaron a una ejecución contractual, y un proceso que corresponde a la Auditoría de Cierre 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 Ordenes 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, otro 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, 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.

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

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

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

Con formato: Justificado, Interlineado: 1,5 líneas

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

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

Comentado [SPAP4]: Nombrar el proceso

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

Con formato: Justificado, Interlineado: 1,5 líneas

Aliado Contable

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

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 existen dos procesos que se encuentran en fase precontractual, los mismos que fueron analizados anteriormente 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 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, los dos procesos 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

Una vez finalizada la revisión de los procedimientos que comprenden el Programa de Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en el Ecuador, financiado con el "Convenio de Préstamo AFD-CEC1008", se identificó que un adjudicatario que según nuestro criterio técnico debió haber sido excluido, puesto que incumple con las Normas de Adquisición establecidas por la AFD, en la razón que el consultor tiene una responsabilidad administrativa culposa que se pudo evidenciar el Reporte No. 796862112554 de la Contraloría General del Estado con fecha 25 de agosto del 2021, que acorde a las Normas de Adquisición establecidas por la AFD el adjudicatario de los contratos no debe tener una sanción administrativa emitida por la Unión Europea o las autoridades competentes del país donde el candidato está constituido, 5 años previo a la presentación de una oferta para adjudicación de contrato, en el caso de fraude, corrupción, o cualquier delito cometido en el marco del proceso de adquisición o ejecución de un contrato, a no ser que los candidatos consideren útil transmitir

Con formato	[2]
Con formato	[3]
Con formato	[4]
Con formato	[5]
Con formato	[6]
Comentado [SPAP5]: Un proceso Auditoria de Cierre	
Con formato	[7]
Con formato	[8]
Con formato	[9]
Con formato	[10]
Con formato	[11]
Con formato	[12]
Con formato	[13]
Con formato	[14]
Con formato	[15]
Comentado [SPAP6]: Comparar con la documenta	
Con formato	[16]
Con formato	[17]
Con formato	[18]
Con formato	[19]
Con formato	[20]
Con formato	[21]
Con formato	[22]
Con formato	[23]
Con formato	[24]
Con formato	[25]
Con formato	[26]
Con formato	[27]
Con formato	[28]
Con formato	[29]
Con formato	[30]
Con formato	[31]
Con formato	[32]
Con formato	[33]
Con formato	[34]
Con formato	[35]
Con formato	[36]
Con formato	[37]
Con formato	[38]
Con formato	[39]
Con formato	[40]
Con formato	[41]
Con formato	[42]

Aliado Contable

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

en el marco de la declaración de Integridad que permita estimar que esta sanción no es pertinente en el marco de este contrato. Cabe recalcar que en la Declaración de Integridad el consultor declara en uno de los literales no haber sido objeto de una sanción administrativa.

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

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

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

En la revisión realizada al expediente que respalda el proceso precontractual se evidenció que existe la NO Objeción No. AFD-QUITO /2021/261, por parte de la AFD a la documentación habilitante a los procesos que integran el subcomponente 2.1. "Estudio sobre temas clave y cooperación".

Por otra parte, en el artículo 1.6.5 Sanciones para adquisiciones viciadas en las Normas de Adquisiciones para Contratos Financiados por la AFD en Países Extranjeros, se establece que en caso que el Beneficiario no cumpla con la presente norma, podrá declarar que la adquisición esta viciada y ejercer sus derechos en virtud de las estipulaciones del Convenio de Financiamiento según el caso que aplique. En el mismo artículo se establece que incluso cuando el contrato fue adjudicado después de la Carta de NO Objeción, la Agencia Francesa de Desarrollo puede aún declarar la adquisición viciada si determina que la carta de NO Objeción había sido emitida con base en información incompleta, inexacta o engañosa, proporcionada por el Beneficiario.

Con formato: Justificado, Interlineado: 1,5 líneas

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

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

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

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

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

Determinación de responsabilidades

Es base a nuestra revisión no pudimos determinar que se hayan encontrado hallazgos que deban ser informados a la máxima autoridad del Ministerio de Educación, si bien existe un proceso que no cumplió con las normativas de adquisición de las compras Internacionales emitidas por la Agencia Francesa de Desarrollo, no tiene afectación o incumplimiento de la normativa local en la cual pueda influenciar o afectar al Ministerio de Educación, por esta razón podemos concluir que no existe responsabilidad alguna sobre ningún funcionario que formó parte de toda la cadena de valor de este Programa "Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en el Ecuador".

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

Aliado Contable

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