

- 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.

## 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.

---

## 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)

## 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.

---

### **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 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 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.
- 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 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.

---

#### **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)

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.

BORRADOR

---

**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 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

---

#### **Aliado Contable**

---

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.

#### **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

---

#### **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)

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 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.

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".

---

### **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)

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.

#### **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".



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**

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)

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;

Definición de las nuevas normas de las escuelas GDL.

---

#### **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)

## 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.

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<br>BCE | Valor USD |
|-------------------|------------|--------------------------------|---------------|-----------|
| MEF-SFP-2018-0118 | 15-02-2018 | Confirmación primer desembolso | 01110283      | 5.000.000 |
|                   |            |                                | Total         | 5.000.000 |

---

#### 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)

## 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 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 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       | 96,6       |
| 1.1: Contribución a las rehabilitaciones, construcciones y equipamientos de las escuelas | 66,5                          |                             |             | 6          |
| 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   | 0,5                           |                             |             |            |
| 2.5 Contingencias  |                               |                             |             |            |
| <b>Total</b>   | <b>75</b>                     | <b>10,5</b>                 | <b>85,5</b> | <b>100</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

Con memorando No. MINEDUC-SDPE-2021-01220-M, el 23 de septiembre del presente año, la Subsecretaría de Desarrollo Profesional indicó a la Coordinación General de Planificación que pone a disposición el valor de \$10.655 puesto que no serán utilizados en el presente año fiscal.

Adicionalmente, 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.

En este sentido, tomando como referente los memorandos citados en los párrafos anteriores, se solicitó la documentación que respalda la gestión financiera del Programa, con el propósito de verificar la integridad de dicho valor sobrante, sin embargo, se identificó que este valor asciende a \$ 53.050. En la siguiente tabla se presenta un detalle de las diferencias encontradas.

---

**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)

| Proceso   | Según MINEDUC<br>USD | Según PAP9<br>USD | Diferencias<br>USD |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Consultorías</b>   | <b>386,949</b>       | <b>339,606</b>    | <b>47,343</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           | 47,343             |
| <b>Equipo de gestión</b>  | <b>42,840</b>        | <b>42,840</b>     | <b>-</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>     | <b>5,707</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            | 407                |
| 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            | 5,300              |
| <b>Adquisición de material educativo</b>  | <b>2,038,151</b>     | <b>2,038,151</b>  | <b>-</b>           |
| <b>Total</b>  | <b>2,498,487</b>     | <b>2,445,437</b>  | <b>53,050</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

Como se detalló en la tabla presentada anteriormente, en los procesos de consultoría se evidencia una diferencia de \$ 47,343, 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.

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*.

### 3.- GESTIÓN DE ADQUISICIONES

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

Las normas que rigen la ejecución del convenio de Préstamo AFD 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 AFD 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:

---

#### **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)

- La Constitución de la República
- El convenio de Préstamo AFD 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.

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

---

#### **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)

| 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 |

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, se presentan diferencias, en razón de que al ejecutarse por el procedimiento de subasta inversa en dos de los tres procesos, los oferentes bajaron sus precios, mismos que se detallan a continuación:

| 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            | -              |

### **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)

### 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          |
| CATE-MINEDUC-2021-007 | material lúdico | 7           |
| CATE-MINEDUC-2021-008 | material lúdico | 6           |
| CATE-MINEDUC-2021-009 | material lúdico | 20          |
| 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)

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 contrato   | Proveedor           | Descripción  |
|----------------------|---------------------|--|
| SIE-MINEDUC-019-2021 | GRAFICAS AYERVE C.A | Servicios de impresión de materiales textuales ilustrados.   |
| SIE-MINEDUC-022-2021 | En proceso          | 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 No. 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 se encuentra en la fase de adjudicación (precontractual).

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 íntegra.

---

**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

## 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             |
| 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                      | Servicios profesionales |

---

### 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

Se revisó la documentación proporcionada y se considera que no existió dificultades en la adjudicación de los procesos de contratación, a excepción del proceso que establece en el contrato AFD-MINEDUC-ACI-CD-009-2021. En razón de que existe un reporte emitido por la Contraloría General del Estado (CGE), en el que se establece una responsabilidad administrativa culposa en contra de Daniel Alejandro Larrea Robalino, por la cual, de acuerdo a nuestro criterio técnico este proceso debió ser declarado excluido, de conformidad a lo establecido en la letra b) del número 2 del artículo 1.3.2 Fundamentos de Exclusión, de las Normas de Adquisición de Contratos Financiados por la AFD en países extranjeros; sin embargo, el oferente presenta el oficio S/N de 25 de agosto de 2021 en el que solicita a la CGE se emita el comprobante de No Adeudamiento, en razón de haber cancelado el valor establecido en la Responsabilidad Administrativa Culposa No. 18262DR, situación que a nuestro criterio no cumple con lo señalado en las Normas antes citadas. Sin embargo, la Agencia Francesa de Desarrollo emitió la NO Objeción para la adjudicación del contrato en mención.

#### **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”.

Las contrataciones de las dos personas del equipo técnico indicadas en el párrafo precedente, se realizaron mediante adjudicación por contratación nacional, validando que

---

#### **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

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:

| Objeto del proceso                                     | Proveedor adjudicado             | Productos | Contratación USD | Renovación USD |
|--|----------------------------------|-----------|------------------|----------------|
| Personal técnico - Especialista Intercultural UEIB     | Gualapuro Ipiales Inti Joaquín   | 16        | 6.426            | 27.846         |
| Personal técnico- Especialista de Participación social | Velasco Arguello Lorena Mercedes | 9         | 4.284            | 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 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           |

---

### 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

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.
- 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.

---

#### **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)

- 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 “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.

---

#### **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)

## 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 AFD-CE 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](mailto:info@aliadocontable.com.ec)  
[www.aliadocontable.com.ec](http://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](mailto:info@aliadocontable.com.ec)  
[www.aliadocontable.com.ec](http://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 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)

**ACTA ENTREGA RECEPCIÓN PARCIAL DEL PRIMER PRODUCTO DEL CONTRATO No AFD-MINEDUC-0012-2021 PARA LA 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 Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)**

**1. COMPARECIENTES**

En la ciudad de Quito, a los 31 días del mes de octubre de 2021, de conformidad a los Art. 124 y 125 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, se celebra la presente Acta Entrega Recepción Parcial del Primer Producto A. Preparación y Ejecución del programa del Contrato No. AFD-MINEDUC-0012-2021, suscrito entre el el Ministerio de Educación y Aliado Contable Matuberm Cia. Ltda., para la Contratación de Auditoría de Evaluación de Procedimientos de la Ejecución del Programa "Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en Ecuador", entre los señores: Ing. Silvana Patricia Abril Porras como Administradora de Contrato, Ing. Mario Ricardo Carrasco Lozada como Técnico que no ha intervenido en el proceso, delegado por el Subsecretario de Administración Escolar mediante Resolución Nro. MINEDUC-SAE-2021-00066-R de 01 de octubre de 2021 y por la Firma Auditora debidamente representada por el Mg. Esteban Fernando Matute Bermeo, en su calidad de representante legal, en los siguientes términos:

**2. ANTECEDENTES**

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

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

A través de oficio Nro. MINEDUC-CGP-2020-00259-OF de 16 de diciembre de 2020, la Coordinadora General de Planificación solicitó a la Directora AFD Ecuador el pronunciamiento sobre ejecución de auditorías anuales de evaluación de procedimientos y de ejecución del Programa AFD.

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

Con memorando Nro. MINEDUC-CGP-2021-00623-M de 20 de mayo de 2021, la Coordinadora General de Planificación, remitió al Director Adjunto Ecuador de la Agencia Francesa de Desarrollo, la Solicitud de No Objeción para la Contratación de Auditoría de Evaluación de Procedimientos de la Ejecución del Programa AFD.

Mediante oficio AFD QUITO / 2021 / 177 de 21 de mayo de 2021, la Directora AFD Ecuador, otorga la No Objeción a la Contratación de Auditoría de Evaluación de Procedimientos de la Ejecución del Programa AFD.

Mediante Resolución No. MINEDUC-SAE-2021-00066-R de 1 de octubre de 2021, el señor Subsecretario de Administración Escolar dispuso: "Artículo 1.- Adjudicar el procedimiento No. AFD-MINEDUC-ACI-CD-011-2021, cuyo objeto es la "Contracción (sic) 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 y la Agencia Francesa de Desarrollo AFD", a favor de la firma auditora ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA., de nacionalidad ecuatoriana, por el valor de USD \$10,800.00 (diez mil ochocientos con 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica), Sin incluir IVA."

El 15 de octubre de 2021 se suscribió el CONTRATO No AFD-MINEDUC-0012-2021, entre el Ministerio de Educación, legalmente representado por el señor Juan Gabriel Casañas, en calidad de Subsecretario de Administración Escolar, y la firma auditora ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA.LTDA, legalmente representada por el señor Esteban Fernando Matute Bermeo, para la 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 y la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), por un monto de USD \$10.800,00 (DIEZ MIL OCHOCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CON 00/100) más IVA.

### **3. CONDICIONES GENERALES DE EJECUCIÓN**

#### **3.1. OBJETO DEL CONTRATO**

La Consultora se obliga con el Ministerio de Educación a cumplir con la consultoría denominada: "CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA 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 Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO (AFD)" y a ejecutar el contrato a entera satisfacción de la CONTRATANTE, según las características y especificaciones técnicas constantes en los términos de referencia, la oferta y demás documentos preparatorios en general, que se agregan y forman parte integrante de este contrato.

#### **3.2. GARANTIAS**

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

### **4. CONDICIONES GENERALES OPERATIVAS**

Las condiciones operativas en la entrega del Primer Producto A. Preparación y Ejecución del programa: Presentación de la Planificación, cronograma de trabajo, organización del equipo y fecha de entrega de cada producto se realizó de forma oportuna, no existió ningún inconveniente presentado entre la Administración del Contrato y el Contratante, las comunicaciones y solicitudes se realizaron de forma oficial como consta en el expediente del contrato.