

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

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

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

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

Aliado Contable

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

Monitoreo

El Monitoreo y control de las actividades que ejecuta el MINEDUC será realizado, a través de la Coordinación General de Planificación (CGP), específicamente mediante la Dirección Nacional de Seguimiento y Evaluación (DNSE); y, por la Dirección Nacional de Auditoría Interna (DNAI) en lo que le corresponda.

El monitoreo y supervisión integral del Programa lo realizará el MINEDUC, el Comité Técnico del Programa (CTP); y, el EAGP conforme a lo estipulado en el plan de monitoreo y supervisión del programa.

El monitoreo del Programa se realizará en dos ámbitos:

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

Adicional para el monitoreo y control de la ejecución del Programa, se ha establecido:

- i. Comité Técnico del Programa (CTP) para monitorear y facilitar la ejecución del Programa.
- ii. Auditoría para evaluación de procedimientos de ejecución del Programa.
- iii. Controles ex-post.

Evaluación de Desempeño del Programa

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

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

Aliado Contable

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

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

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

Aliado Contable

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

SECCION II

Alcance del examen y procedimientos de auditoría aplicados

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

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

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de agosto
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101
Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 539 y Lorenzo Piedra (Atrás del SRI)
Teléfono: 07 4079071 / 0983022807 Mail: info@aliadocontable.com.ec
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. se remiten 7 expedientes del 1.1

Informe sobre los procesos de ejecución del programa AFD

Considerara que no solo tienen 34 procesos falta sumar los del subcomponente 1.1.

Se verificó de manera detallada todos los procesos adjudicados en los componentes que forman parte del convenio de préstamo entre la República del Ecuador y Agencia Francesa de Desarrollo (AFD), en la SECCIÓN II en el punto 3 *Gestión de Adquisiciones*. Se revisaron los expedientes correspondientes a cada caso, se identificaron 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

Aliado Contable

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.

Poner el numero del contrato

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

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

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

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). es un proceso solo la auditoria de cierre

Comunicación de asuntos

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

Determinación de responsabilidades

En base a nuestra revisión no pudimos determinar que se hayan encontrado hallazgos que deban ser informados a la máxima autoridad del Ministerio de Educación, por esta razón podemos concluir que no existe responsabilidad alguna sobre algún 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".

en
Ecuador

Redactar bien Ejemplo: (En base en nuestra revisión se determino que no se encontraron hallazgos)

Hacer énfasis a la cadena de valor (Borrar lo del funcionario)



Firmado digitalmente 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
www.aliadocontable.com.ec

Comentarios y Hallazgos del Informe Final de la Auditoría

1.- PLANIFICACIÓN. ACTIVIDADES DEL PROGRAMA

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

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

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

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

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

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

Aliado Contable

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

Componente 1.3: Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe

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

Componente 2.1: Estudios sobre temas clave y cooperación

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

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

Aliado Contable

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

2.- 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 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
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 3 del convenio de préstamo).

Los distintos Informes y estado financieros del programa IEPF) incluyen como aporte local los valores de contrapartida provenientes de los recursos fiscales utilizados para cubrir los 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: <i>Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe</i>	3			
- Componente 2	2,5	0,35	2,85	3,34
2.1 Estudios sobre temas clave y cooperación	0,7			
2.2 Personal de apoyo y coordinación	0,6			
2.3 Auditorías y evaluación	0,7			
2.4 Diversos	0,7			
2.5 Contingencias	0,5			
Total	75	10,5	85,5	100

Aliado Contable

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

2.3. Separar debido a que esta es la planificación actual del proyecto NIE

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 de espacio presupuestario el valor de \$10.655 puesto que no serán utilizados en el presente año fiscal. **Borrar Espacio Presupuestario**

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
www.aliadocontable.com.ec

Proceso	Según MINEDUC USD	Según PAP9 USD	Diferencias USD
Consultorías	386,949	339,606	47,343
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
Equipo de gestión	42,840	42,840	-
Contratación personal técnico - especialista intercultural UEIB	27,846	27,846	-
Contratación personal técnico - especialista social	14,994	14,994	-
Auditorías	30,547	24,840	5,707
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
Adquisición de material educativo	2,038,151	2,038,151	-
Total	2,498,487	2,445,437	53,050

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, 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. Considero Borrar

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

Considerar que en el plan de adquisiciones tiene mas 34 procesos hacer énfasis al numero de los expedientes o procesos auditados 41 procesos.

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.

En este subcomponente tiene como objeto la repotenciación de UE y EGL,

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:

que constan el PAP 7 que cuenta con la No Objeción de la AFD

requerimiento de la normativa borra ley

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	-

Borrar por causa confusión debido a que el PAP son valores referenciales

Subcomponente 1.3.- Contribución a la Educación Intercultural Bilingüe

14 procesos adjudicados, 12 de catálogo electrónico y 2 de subasta inversa electrónica

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:

MISMOS QUE FUERON REVISADOS CONSIDERANDO LOS REQUISITOS DEL SERCOP.

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 ^{corregir 00069-R 26 de octubre} 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.

Aquí es la fecha 26 de octubre

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 Cuenta con la No Objeción 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.

no existe particularidades reportables. Hasta ahí sería el párrafo

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:

Poner contratación Directa Bajo las Normas de adquisición

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. el adjudicatario

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 MOP establece el CTP aumentar

Borra desde aquí

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.

Hasta aquí

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.



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
www.aliadocontable.com.ec

Quito, 1 de diciembre del 2021

Estimada

Sra.
Silvana Abril
Administradora del contrato
MINISTERIO DE EDUCACION
Ciudad.

De mis consideraciones:

Yo, Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo con cedula 0105030738 en calidad representante legal de la empresa ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA. Con número de Ruc: 0190434249001, hago entrega formal del Informe Final dentro del contrato N° AFD-MINEDUC-0012-2021, acorde al cronograma de planificación entregado al inicio del proceso

Adjunto: INFORME FINAL PRESENTADO POR LA FIRMA AUDITORIA
ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

Atentamente



Firmado electrónicamente por:
ESTEBAN FERNANDO
MATUTE BERMEO

Mg. Esteban Fernando Matute Bermeo
Representante Legal
ALIADO CONTABLE MATUEBRM CIA LTDA



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

Quito, 30 de noviembre del 2021

Estimada
Silvana Abril Porras
Administradora del Contrato
MINISTERIO DE EDUCACION
Presente

De mi consideración:

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

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

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

Atentamente



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

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoria

ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

Aliado Contable

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