

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

5.- GESTIÓN DE SALVAGUARDAS AMBIENTALES Y SOCIALES

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

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

Revisión y actualización

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

Aliado Contable

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

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

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

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

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

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

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

Aliado Contable

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

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



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

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de 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

ACTA ENTREGA RECEPCIÓN PARCIAL DEL SEGUNDO 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 30 días del mes de noviembre 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 **Segundo Producto B. Informe Borrador de Auditoría** 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 Auditorias 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 Segundo Producto B. Informe Borrador de Auditoría: Emisión de informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas 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.

5. LIQUIDACION DE PLAZOS

El plazo de ejecución de la presente contratación cuyo objeto es 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)" es de 70 días, contados a partir de la suscripción del contrato.

Los productos se entregarán al tenor de lo establecido en los Términos de Referencia y conforme al siguiente detalle:

No.	ETAPA	DESCRIPCION DE LA ETAPA	DURACIÓN	FECHA	FECHA REAL DE ENTREGA
PRODUCTO 1	A. Preparación y Ejecución del programa	Presentación de la planificación, cronograma de trabajo, organización del equipo y fecha de entrega de cada producto	5 días contabilizados desde la suscripción del contrato	20 de octubre de 2021	20 de octubre de 2021
PRODUCTO 2	B. Informe Borrador de Auditoría	Emisión de informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas	45 días contabilizados desde la entrega del producto 1	04 de diciembre de 2021	24 de noviembre de 2021
PRODUCTO 3	C. Informe Final de Auditoría	Emisión de informe final que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas	20 días contabilizados desde la entrega del producto 2	24 de diciembre de 2021	Pendiente de entrega

6. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CONTRACTUALES

Con Oficio No. ALI-C-AUD-SP-390-2021 de 24 de noviembre de 2021, el Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo en calidad representante legal de la empresa ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA., hizo entrega formal del Informe Borrador dentro del contrato N° AFD-MINEDUC-0012-2021, acorde al cronograma de planificación entregado al inicio del proceso.

Mediante correo electrónico de 29 de noviembre de 2021, la Administradora de Contrato emite observaciones que deberán ser subsanadas previo a la firma del acta entrega recepción parcial.

Mediante al Oficio Nro. ALI-C-AUD-SP-391-2021 de 30 de noviembre de 2021, mediante el cual el Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo, en calidad representante legal de la empresa ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA., hizo entrega formal del Informe Borrador corregido dentro del contrato N° AFD-MINEDUC-0012-2021, acorde al cronograma de planificación entregado al inicio del proceso.

Mediante Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00173-OF de 30 de noviembre de 2021, la Administradora de Contrato comunicó que ha cumplido a satisfacción la entrega del Segundo Producto B. Informe Borrador de Auditoría: "Emisión de informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas", para lo cual se firmará la respectiva Acta de Entrega Recepción Parcial.

7. LIQUIDACIÓN ECONOMICA

7.1. PRECIO DEL CONTRATO

El valor del presente contrato, que la CONTRATANTE pagará a la CONSULTORA, es el de USD 10.800,00 (Diez mil ochocientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica con 00/100), sin incluir IVA, de conformidad con la oferta presentada por la consultora y la Resolución de adjudicación Nro. MINEDUC-SAE-2021-2021-00066-R

7.2. FORMA DE PAGO

La Entidad Contratante cancelará la totalidad del precio del contrato contra entrega del producto final, previa presentación del informe favorable de satisfacción por parte del administrador, así como las actas de entrega recepción parciales emitidas por el Administrador del Contrato, y la factura emitida por la Consultora.

No.	ETAPA	ESTADO	VALOR
PRODUCTO 1	A. Preparación y Ejecución del programa	Aprobado	USD \$ 10.800,00 más IVA
PRODUCTO 2	B. Informe Borrador de Auditoría	Aprobado	
PRODUCTO 3	C. Informe Final de Auditoría	Pendiente de entrega	

7.3. MULTA

No existen multas por mora, dado que la firma auditora ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA.LTDA cumplió con la entrega del segundo producto dentro del plazo contractual.

8. CONSTANCIA DE LA RECEPCIÓN

La Administradora de Contrato y el Técnico que no ha intervenido en el proceso, dan constancia favorable y aceptan a entera satisfacción la entrega del Segundo Producto B. Informe Borrador de Auditoría de conformidad a lo establecido en el contrato y en los términos de referencia.

POR EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN



Firmado electrónicamente por:
**SILVANA
PATRICIA
ABRIL PORRAS**

Ing. Silvana Abril
ADMINISTRADORA DE CONTRATO



Firmado electrónicamente por:
**MARIO RICARDO
CARRASCO LOZADA**

Ing. Ricardo Carrasco
TÉCNICO QUE NO HA INTERVENIDO EN EL PROCESO

POR LA FIRMA AUDITORA



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

Mg. Esteban Matute
REPRESENTANTE LEGAL

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00173-OF

Quito, D.M., 30 de noviembre de 2021

Asunto: Aprobación del Segundo Producto Contrato No AFD-MINEDUC-0012-2021

Magister

Esteban Fernando Matute Bermeo

Representante Legal

CONSORCIO ALIADO CONTABLE Y CORPORACION METROPOLI

En su Despacho

De mi consideración:

ANTECEDENTES

A los 15 días del mes de octubre de 2021 se suscribió el CONTRATO No AFD-MINEDUC-0012-2021, por una parte, el Ministerio de Educación, legalmente representado por el señor Juan Gabriel Casañas, en calidad de Subsecretario de Administración Escolar, delegado de la máxima autoridad del Ministerio de Educación, de conformidad con el Acuerdo Ministerial Nro. MINEDUC-MINEDUC-2017-00051-A, de 22 de junio de 2017 y sus posteriores reformas, a quien en adelante se le denominará la CONTRATANTE; y, por otra parte, la firma auditora ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA.LTDA, con RUC No. 0190434249001, legalmente representada por el señor Esteban Fernando Matute Bermeo, a quien en adelante se le denominará LA CONSULTORA.

En el contrato se establece en la **CLÁUSULA OCTAVA.- PLAZO, SERVICIOS Y PRODUCTOS ESPERADOS:**

"(...) Los productos se entregarán al tenor de lo establecido en los Términos de Referencia y conforme al siguiente detalle (...)"

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00173-OF

Quito, D.M., 30 de noviembre de 2021

No.	ETAPA	DESCRIPCION DE LA ETAPA	DURACIÓN
PRODUCTO 1	A. Preparación y Ejecución del programa	Presentación de la Planificación, cronograma de trabajo, organización del equipo y fecha de entrega de cada producto	5 días contabilizados desde la suscripción del contrato
PRODUCTO 2	B. Informe Borrador de Auditoría	Emisión de informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas	45 días contabilizados desde la entrega del producto 1
PRODUCTO 3	C. Informe Final de Auditoría	Emisión de informe final que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas	20 días contabilizados desde la entrega del producto 2

También se establece en la **CLÁUSULA DÉCIMA PRIMERA. - DE LA ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO**

Se designa a Silvana Patricia Abril Porras, Analista de Seguimiento 2 de la Subsecretaría de Administración Escolar o quien haga sus veces, como Administrador/a del Contrato, quien deberá atenerse a los términos de referencia, y a todas las condiciones y normativa legal vigente que forman parte del presente contrato.

DESAROLLO:

Con Oficio No. ALI-C-AUD-SP-390-2021 de 24 de noviembre de 2021, el Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo en calidad representante legal de la empresa ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA., hizo entrega formal del Informe Borrador dentro del contrato N° AFD-MINEDUC-0012-2021, acorde al cronograma de planificación entregado al inicio del proceso.

Mediante correo electrónico de 29 de noviembre de 2021, la Administradora de Contrato emite observaciones que deberán ser subsanadas previo a la firma del acta entrega recepción parcial.

Mediante al Oficio Nro. ALI-C-AUD-SP-391-2021 de 30 de noviembre de 2021,

Oficio Nro. MINEDUC-UEM-2021-00173-OF

Quito, D.M., 30 de noviembre de 2021

mediante el cual el Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo, en calidad representante legal de la empresa ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA., hizo entrega formal del Informe Borrador corregido dentro del contrato N° AFD-MINEDUC-0012-2021, acorde al cronograma de planificación entregado al inicio del proceso.

En mi calidad de Administradora de Contrato **comunico a usted que ha cumplido a satisfacción la entrega del Segundo Producto B.** Informe Borrador de Auditoría: "Emisión de informe borrador o preliminar que contenga las opiniones y conclusiones específicas requeridas", para lo cual se firmará la respectiva Acta de Entrega Recpción Parcial.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Silvana Patricia Abril Porras
ANALISTA DE SEGUIMIENTO 2

Copia:

Señor Economista
Fabricio Alejandro Vallejo Mancero
Gerente de Proyecto 1

Señor Ingeniero
Mario Ricardo Carrasco Lozada
Asistente Equipamiento Educativo



Firmado electrónicamente por:
**SILVANA
PATRICIA
ABRIL PORRAS**

Quito, 30 de noviembre 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 Borrador corregido dentro del contrato N° AFD-MINEDUC-0012-2021, acorde al cronograma de planificación entregado al inicio del proceso

Adjunto: INFORME BORRADOR CORREGIDO 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



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

Índice

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

Aliado Contable

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

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

SECCION I

RESUMEN EJECUTIVO

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

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

Descripción General

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

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

Aliado Contable

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

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

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

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

Objetivo del Programa

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

Descripción del Programa

El programa incluye los siguientes componentes:

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

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

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

- 2.1 Estudios sobre temas clave y cooperación

Aliado Contable

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

2.2 Apoyo y coordinación del personal encargado de la ejecución

2.3 Auditorías y evaluación del Programa

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

Implementación del Programa

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

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

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

Costo del Programa y plan de financiamiento

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

Aliado Contable

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

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

Ejecución

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

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

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

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

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

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

Aliado Contable

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

- 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.

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
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.

Informe sobre los procesos de ejecución del programa AFD

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

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

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 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 comuniquen 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).

Comunicación de asuntos

En el transcurso de la revisión de auditoría, conforme se identificaron puntos de interés que llamaron nuestra atención, se realizaron los respectivos seguimientos con los representantes encargados de la ejecución del programa de Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo en 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".



Firmado digitalmente por
**ESTEBAN FERNANDO
MATUTE BERMEO**

Ing. Esteban Matute Bermeo.

Socio de Auditoría

ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA LTDA

Aliado Contable

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

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 Guardiana 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
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;

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	0,5			
2.5 Contingencias				
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

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.

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.

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
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