

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

16

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
El prestamista pagará un anticipo inicial de cinco millones de dólares estadounidenses (US\$ 5,000,0000).	3.4.2	Si	Con fecha 15 de febrero del 2018 mediante oficio No. MEF-SFP-2018-0118, se confirma el primer desembolso por US\$5,000,000 a la cuenta del Banco Central del Ecuador a nombre del programa.
El anticipo final se pagará de acuerdo con las mismas condiciones que los otros anticipos y, en su caso se tendrán en cuenta cualquier cambio en el plan de financiamiento del programa acordado entre las partes.	3.4.4	N/A	No se solicito un anticipo final, solo se solicito el anticipo inicial por US\$5,000,000 mismo que será cancelado durante el año 2022.
i) A más tardar la fecha límite de utilización de utilización de fondos, un certificado firmado por un signatario autorizado por el prestatario que certifique que se ha utilizado el 100% del penúltimo avance y el avance final, con detalle de las sumas pagadas en relación con los gastos elegibles. ii) A mas tardar (3) meses después de la fecha de entrega del certificado del inciso anterior, un informe de auditoría final de la cuenta del programa que demuestro el uso de todos los productos para financiar el gasto elegible de conformidad con el presente contrato y el manual operativo (Informe de auditoría) llevado a cabo por una firma de auditoría independiente.	3.4.5	N/A	MINEDUC no realizó el certificado firmado por un signatario autorizado que certifique la utilización del 100% del penultimo avance, debido a que solo se solicito un desembolso inicial que será cancelado durante el año 2022.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

17

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
Si cualquier gasto legible está en moneda distinta del dólar estadounidenses, el prestatario deberá convertir o procurar que el organismo de implementación convierta el monto de la factura en la cantidad equivalente en dólares estadounidenses.	3.4.6	Si	Todos los gastos legibles realizados por el programa se realizaron con dólares estadounidenses.
El prestatario acuerda que todos los fondos pagados en forma de anticipo se utilizaran íntegramente para pagar gastos elegibles, a más tardar en la fecha límite para el uso de fondos.	3.4.7	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El prestatario acuerda que, durante el periodo de disposición de fondos, la cuenta programas será auditada anualmente, estas auditorías serán realizadas por una firma de auditoría independiente y de buena reputación, supervisada por la Contraloría General, los costos de auditoría se pagarán bajo el convenio de crédito. Los informes de auditoría deberán estar disponibles a más tardar tres meses después del último día de cada año fiscal. Durante el periodo de disposición de fondos, el prestamista podrá llevar a cabo o procurar que un tercero realice en su nombre y al costo del prestatario, inspecciones aleatorias en vez de un control sistemático de la evidencia documental.	3.4.8	No	MINEDUC no cumplió con los informes de auditoría de forma anual mismos que deberían estar disponibles después de 3 meses contados desde último día de cada año fiscal.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

18

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
El prestamista podrá solicitar al prestatario rembolsarse todos los montos respecto de los cuales la utilización no ha sido oportuna, debida o suficientemente justificada en el plazo de uso de fondos. El prestatario deberá devolver dichos montos al prestamista dentro de los veinte días calendarios partir de la notificación.	3.4.9	Si	Con fecha 16 de septiembre de 2020, mediante oficio AFD QUITO/244 la Directora de AFD Ecuador indica "recomendamos se le informe oficialmente al Ministerio de Economía y Finanzas de la anulación por un monto de US\$ 66,5 millones del subcomponente 1.1 "Contribución a la rehabilitación, construcción y equipamiento de escuela".
EL prestatario mantendrá y se compromete a encargar al organismo de implementación que retenga pruebas documentales y otros documentos con la cuenta del programa y el uso de los anticipos por un periodo de 10 años a partir de la fecha de la última disposición de fondos. El prestatario se compromete a entregar dichas evidencias documentales o otros documentos al prestamista o cualquier firma de auditoría designada por el prestamista.	3.4.10	Si	Toda la documentación de la cuenta del programa se mantiene en los archivos del Ministerio de Educación.
El prestatario podrá especificar en cada solicitud de disposición de fondos un monto máximo para la tasa de interés fijo, si la tasa de interés fijo calculado en la fecha de ajuste de la tasa excede el monto máximo para la tasa de interés fijo especificada en la solicitud de disposición de fondos correspondiente.	4.1.1	No	Enviaron la la solicitud de fondos el 29 de enero del 2018 y no se especifico la tasa de interes por parte del prestatario.
La tasa de interés determinado de acuerdo con la cláusula 4.1.1. (tasa de interés fijo) no será menor de (0,25%) anual, sin perjuicio de la disminución de la tasa de interés.	4.1.2	No	Enviaron la solicitud de fondos el 29 de enero del 2018 y no se especifico la tasa de interes por parte del prestatario.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

19

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<p>El de monto los intereses pagaderos por el prestatario en una fecha de pago correspondiente y por un periodo de intereses relevante será igual ala suma de cualquier interes adeudado por el prestatario sobre el monto del capital pendiente con respecto a cada disposición de fondo se calculara sobre la base de:</p> <p>i) Capital pendiente adeudado por el prestatario respecto de la correspondiente disposición de fondos en la fecha de pago inmediatamente anterior o, en el caso del primer periodo de intereses, en la fecha de disposición de fondos correspondientes.</p> <p>ii) El número exacto de días acumulados durante el periodo de intereses relevante sobre la base de un año de trecientos sesenta (360) días.</p> <p>iii) La tasa de interés aplicable determinada de acuerdo con lo previsto en la cláusula 4.1.</p>	4.2	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
<p>Si el prestatario no paga algún monto adeudado al prestamista en virtud de este contrato (ya sea un pago de capital, una indemnización de pago anticipado, cualquier cobro o gasto incidentales de cualquier tipo, excepto cualquier interés de mora no pagado) en la fecha de vencimiento del pago se devengará unos intereses sobre la cantidad vencida en la medida que permita la ley, se aumentará en (3,5%), no será necesario un aviso previo formal.</p>	4.3 (a)	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

20

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
Los intereses que no hayan sido pagados en su fecha de vencimiento tendrán interés y, en la medida que permita la ley, a la tasa de interés aplicable al periodo de intereses en curso (interés de mora), aumentado en (3,5) (intereses de mora) en la medida que dichos intereses hayan sido exigibles y pagaderos por al menos un año. No será necesario un aviso previo formal de prestamista. El prestatario pagará cualquier interés pendiente de pago bajo esta cláusula (Mora en el pago e interés de mora) inmediatamente a petición del prestamista o en cada fecha de pago después de la fecha de vencimiento del pago.	4.3 (b)	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
El recibo de cualquier pago de intereses por pago en mora e intereses en mora por parte del prestamista no implicará la concesión de ninguna extensión de pago al prestatario, ni operará como una renuncia de ninguno de los derechos del prestamista bajo este contrato.	4.3 (c)	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
Para cumplir con el código de consumidor francés y con el código monetario y financiero francés, el prestamista le informara al prestatario, quien aceptara que la tasa global efectiva aplicable al convenio de crédito podrá ser valorada a una tasa anual (tasa total a ser calculada a la fecha de la firma) por ciento (tasa en cifra %) sobre la base de un año y un periodo de interes de (6) meses.	4.5	Si	Mediante OFICIO AFD 57/2018 el prestatario comunicó la tasa de interes aplicable es del 4.66%, tasa global efectiva es del 4.84%, tasa referencial fija es del 4.42%.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

21

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
A partir de la fecha de firmar, el prestatario le pagará al prestamista una comisión de (0,5%) anual. La comisión del compromiso se calculará a la tasa especificada anteriormente sobre el monto de crédito disponible prorrateado por el número real de días transcurridos, incrementado por la cantidad de cualquier disposición de fondos que el prestamista tendrá disponible de acuerdo con cualquier solicitud de disposición de fondos pendientes. La comisión de compromiso acumulado será pagadera (i) en cada fecha de pago dentro del periodo de disponibilidad; (ii) en la fecha de pago posterior al último día del periodo de disposición de fondos; y (iii) en caso de cancelación total del crédito disponible en la fecha de pago posterior a la fecha efectiva de dicha cancelación.	6.1	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
A más tardar 30 días después de la fecha de firma, el prestatario le pagará al prestamista una comisión de tasación de (0,5%) monto máximo del convenio de crédito.	6.2	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
Después de la expiración del periodo de gracia, el prestatario deberá rembolsar al prestamista el monto del capital del convenio de crédito en 30 cuotas semestrales, la primera cuota pagadera el 31 de mayo de 2022 y la última cuota el 30 noviembre de 2036. Al final del periodo de disposiciones de fondos, el prestamista entregará al prestatario un plan de amortización con respecto al convenio de crédito.	7	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

22

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	
<p>No se permite ningún pago anticipado de la totalidad o parte del convenio de crédito durante el periodo de gracia. A partir de la fecha antes mencionada, el prestatario podrá pagar por adelantado la totalidad o cualquier parte del convenio de crédito sujeto a las siguientes condiciones:</p> <p>a) El prestatario deberá notificarle al prestamista su intención de pagar por adelantado, no menos de 30 días hábiles por escrito e irrevocable previo a la fecha de pago.</p> <p>b) Monto a ser pagado por adelantado será igual a una o varias cuotas de capital.</p> <p>c) La fecha de pago anticipado contemplada será una fecha de pago.</p> <p>d) Todos los pagos anticipados se realizarán junto con el pago de los intereses devengados, los honorarios, las indemnizaciones y los costos relacionados con el monto pagado.</p> <p>e) No hay saldo pendiente.</p> <p>f) En el caso de una parte de un pago anticipado, el prestatario le habrá dado evidencia satisfactoria al prestamista de que tiene suficientes fondos comprometidos disponibles para financiar.</p>	8.1	N/A	MINEDUC durante el periodo auditado no ha solicitado pago anticipado de la totalidad o parte del convenio del primero desembolso.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

23

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<p>El prestatario pagará por adelantado inmediatamente la totalidad o parte del convenio de crédito al recibir una notificación del prestamista informándole al prestatario sobre cualquiera de los siguientes eventos:</p> <p>a) Ilegalidad: se vuelve ilegal que el prestamista cumpla, de conformidad con su ley aplicable, con cualquiera de sus obligaciones según lo contempla en este contrato o financiar o mantener el convenio de crédito.</p> <p>b) Costos adicionales: Monto de los costos adicionales mencionados en la cláusula 9.5 es significativo y el prestatario se ha negado a pagar dichos costos adicionales.</p> <p>c) Incumplimiento: el prestamista declara un evento de incumplimiento de conformidad con la cláusula 13.</p> <p>d) Falta de justificación del uso de los fondos: el prestatario no le justifica de manera satisfactoria al prestamista el uso de los anticipos a la fecha de vencimiento para el uso de los fondos.</p> <p>Antes del plazo para la disposición de fondos, el prestatario podrá cancelar la totalidad o parte del crédito disponible al prestatista un aviso previo de 3 días hábiles al recibir la notificación de cancelación, el prestamista cancelará la cantidad notificada por el prestatario, siempre que los gastos elegibles, según se especifiquen en el plan de financiamiento.</p>	8.2	Si	<p>Con fecha 16 de septiembre de 2020, mediante oficio AFD QUITO/244 la Directora de AFD Ecuador indica "recomendamos se le informe oficialmente al Ministerio de Economía y Finanzas de la anulación por un monto de US\$ 66,5 millones del subcomponente 1.1 "Contribución a la rehabilitación, construcción y equipamiento de escuela".</p>
	8.3	N/A	<p>MINEDUC durante el periodo auditado no ha solicitado pago anticipado de la totalidad o parte del convenio del primero desembolso.</p>

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

24

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
Cancelación por parte del prestamista El crédito disponible será cancelado inmediatamente con la entrega de una notificación al prestatario si: a) Crédito disponible no es igual a cero en el plazo para la disposición de fondos. b) No se haya producido la primera disposición de fondos a la fecha de vencimiento de un período de 14 meses a partir de la aprobación de convenios de crédito por parte de los órganos competentes del prestamista. c) Ha ocurrido un evento de incumplimiento y continúa d) Se hay producido un hecho mencionado 8.2.	8.4	Si	Con fecha 16 de septiembre de 2020, mediante oficio AFD QUITO/244 la Directora de AFD Ecuador indica "recomendamos se le informe oficialmente al Ministerio de Economía y Finanzas de la anulación por un monto de US\$ 66,5 millones del subcomponente 1.1 "Contribución a la rehabilitación, construcción y equipamiento de escuela".
a) Cualquier notificación de pago anticipado o cancelación dada será irrevocable y, a menos que se disponga lo contrario en este contrato. b) El prestatario no pagará por adelantado o cancelará la totalidad o parte del convenio de crédito expresamente prevista en este contrato. c) Cualquier pago adelantado bajo este contrato se hará junto con el pago i) intereses devengados sobre el monto ii) cargos pendientes iii) la indemnización de pago anticipo 9.2. d) Cuaquier cantidad de pago anticipado se aplicará contra las cuotas restantes en orden inverso de madurez. El prestatario no podrá volver a obtener el préstamo de la totalidad o parte del convenio e crédito que haya sido pagado anticipadamente o cancelado.	8.5	Si	Con fecha 16 de septiembre de 2020, mediante oficio AFD QUITO/244 la Directora de AFD Ecuador indica "recomendamos se le informe oficialmente al Ministerio de Economía y Finanzas de la anulación por un monto de US\$ 66,5 millones del subcomponente 1.1 "Contribución a la rehabilitación, construcción y equipamiento de escuela"

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

25

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
Si se requiere una enmienda a este contrato, el prestatario le reembolsara al prestamista todos los costos (incluyendo honorarios legales) razonablemente incurridos.	9.1.1.	Si	Con fecha 11 de abril del 2019, se firmo la enmienda entre la agencia Francesa de Desarrollo y Ministerio de Economía y Finanzas.
El prestatario reembolsara al prestamista por todos los costos y gastos (incluyendo los honorarios legales) incurridos por él en relación con la ejecución o preservación de cualquiera de sus derechos bajo este contrato.	9.1.2	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
El prestatario le pagará directamente o en su caso reembolsará al prestamista por un anticipo hecho por el prestamista, el monto de todo los costos y gastos relacionados con la transferencia de fondos al prestatario o por cuenta del prestatario desde París.	9.1.3	N/A	MINEDUC no se solicito ningún pago anticipado al prestamista por el primero anticipo.
Si el convenio de crédito se cancela total o parcialmente el prestatario pagara una indemnización por cancelación computada al (2%) en la cantidad cancelada del convenio de crédito. Cada indemnización por cancelación se pagará por fecha en la fecha de pago inmediatamente posterior a la cancelación total o parte de convenio de crédito.	9.2	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
A causa de las pérdidas sufridas por el prestamista como resultado del pago anticipo de la totalidad o parte del convenio se pagara una indemnización igual a la suma de: <ul style="list-style-type: none"> • La indemnización compensatoria por pago. • Los costos derivados de la ruptura de las operaciones de swaps de coverturas realizadas por el prestamista. 	9.3	N/A	MINEDUC no se solicito ningún pago anticipado al prestamista por el primero anticipo.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

26

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
El prestatario le pagara directamente o en su caso reembolsara al prestamista por un anticipo hecho por el prestamista el costo de todos los impuestos de timbre, registro, y otros impuestos similares pagaderos con respecto del contrato.	9.4.1	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
El prestatario se compromete a que todos los pagos hechos al prestamista en virtud de este contrato estará libre de cualquier retención de impuesto. Si la ley requiere una retención de impuesto el prestatario se compromete a incrementar el monto de cualquier pago que hubiera sido exigible.	9.4.2	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
El prestatario tiene el poder de celebrar, ejecutar y entregar este contrato y documento del programa y cumplir con todas las obligaciones contempladas. El prestatario ha tomado todas las medidas necesarios para autorizar la entrada en vigencia, ejecución y entrega de este contrato y documentos del programa y transacciones contempladas.	10.01	Si	En convenio de préstamo se encuentra debidamente firmado y autorizado por las partes involucradas.
Las obligaciones expresadas que será asumidas por el prestatario bajo el contrato y los documentos del programa cumple con todas las leyes y regulaciones aplicables al prestatario en su jurisdicción y son obligaciones legales, vinculantes y ejecutables que son efectivas.	10.03	Si	Las obligaciones asumidas por el prestatario bajo el contrato y documento de programa cumplen con todas las leyes y regulaciones locales.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

27

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
Todas las cantidades adeudadas por el prestatario al prestamista en virtud del presente contrato, ya sea como capital o intereses de mora, indemnizaciones por pago anticipado, costo y gasto incidentales o cualquier otra suma, son libremente transferibles a Francia o a cualquier otro país. Permanecerá en pleno vigor y efecto hasta que se haga el reembolso total de todas las sumas debidas al prestamista.	10.5	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.
La entrada en vigor y ejecución por parte del prestatario de, y las transacciones contempladas en, el presente contrato y documentos del programa no entraran en conflicto con ninguna ley o reglamento interno o externo que le sea aplicable, sus documentos constitucionales o cualquier contrato o instrumento vinculante para el prestatario.	10.6	Si	El presente contrato y documentos del programa no entraran en conflicto con ninguna ley o reglamento interno o externo del prestatario.
a) La elección de la ley francesa como la ley que rige este contrato será reconocida y ejecutada por las cortes y tribunales de arbitraje en la jurisdicción del prestatario. b) Toda sentencia dictada en relación con el presente contrato ante un tribunal francés o cualquier laudo arbitral será reconocido y ejecutado en la jurisdicción de constitución del prestatario.	10.7	Si	El convenio rige con las leyes francesas.
Las obligaciones de pago del prestatario en virtud de este contrato se equiparan por lo menos pari passu a las reclamaciones de toros sus demás acreedores no garantizados y no subordinados.	10.13	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

28

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
El prestatario deberá obtener, cumplir con y hacer cuando sea necesario para mantener en pleno vigor y efecto y procurar que el organismo de implementación obtenga prontamente, cumpla con y haga todo lo que sea necesario para mantener en pleno vigor y efecto cualquier autorización requerida bajo cualquier ley o reglamento que permita cumplir con sus obligaciones.	11.2	SI	MINEDUC como órgano ejecutor del convenio es responsable de cumplir y hacer cumplir cuando sea necesario para mantener en pleno vigor y efecto de cualquier autorización requerida.
El prestatario deberá procurar que: a) Ejecute el programa de conformidad con los principios de seguridad general aceptados y de conformidad con las normas técnicas vigentes. b) Mantener los activos de programas de acuerdo con todas las leyes y regulaciones aplicables y en buenas condiciones de operación y mantenimiento, y utilizar dichos activos de acuerdo con su propósito y con todas las leyes.	11.4	No	MINEDUC no ejecuto el presupuesto del programa (PDP), cronograma de implementación (POA-P), plan de adquisiciones (PA-P), no cumplimiento con los objetivos del programa.
a) Cumpla las normas internacionales de protección del medio ambiente y de las leyes laborales, en particular las convenciones fundamentales de la OIT y de los convenios internacionales. b) Incluya en los contratos de adquisiciones y en su caso en los documentos de licitación una cláusula mediante la cual las partes contratantes acuerden y convengan.	11.6	Si	MINEDUC como órgano ejecutor del convenio es responsable que se cumplan las normas internacionales.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

29

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<p>c) Establecer medidas apropiadas de mitigación específicas de programa tal como se define en el contexto de la política de gestión de riesgo ambientales y sociales del programa.</p> <p>d) Exija que los contratistas nombrados para la ejecución del programa aplique las medidas de mitigación establecidas.</p> <p>e) Le proporcione al prestamista, dentro del informe semestral de avance técnicos y financieros, información de seguimiento en relación con el ESCP.</p>	11.6	No	MINEDUC no cumplió proporcionando los informes semestrales de los avances técnicos.
El prestatario no modificará o alterará el plan de financiamiento sin obtener el consentimiento previo por escrito de prestamista y financieara los costos adicionales no previsto en el plan de financiamiento en términos que aseguren que el convenio de crédito será reembolsado.	11.7	N/A	No se ha modificado o alterado el plan de financiamiento.
Realizar inspecciones con el objeto de evaluar la ejecución y el funcionamiento del programa, así como el impacto y el logro de los objetivo de programa y situación contable y financiera del Organismo de Implementación, el prestatario cooperará y proporcionara toda la asistencia e información razonable al prestamista y sus representantes al realizar inspecciones, cuyo calendario y formato serán determinados por el prestamista después de consultar con el prestatario.	11.10	Si	Con fecha 18 de mayo del 2020, el prestamista se realizo la actualización de informe de evaluación-convocatoria para expresión de intereses.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

30

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
El prestatario se compromete a nombrar a una firma de auditoría de nombre para que realice, después de un periodo de 6 meses de la implementación del programa cuyo propósito será evaluar esta etapa inicial de la implementación del programa.	11.11	No	MINEDUC no contrato los servicios profesionales de una firma de auditoría.
a) Hasta el 31 de marzo de cada año, se enviara información sobre el monto del presupuesto nacional asignado a la educación para el siguiente año, así como la cantidad realmente gastada para la educación durante el año. b) Cualquier información que el prestamista pueda requerir en relación con la deuda externa e interna del prestatario.	12.1	No	MINEDUC no ha enviado la información sobre el presupuesto nacional y su cantidades reales ejecutadas.
a) Hasta la fecha de terminación técnica, semestralmente, un informe técnico y financiero sobre el avance de la ejecución del programa, en forma que figura en el manual de operaciones incluya i) descripción de actividades ii) actualización del presupuesto detallado iii) estado de gastos ejecutado iv) actualización del cronograma de implementación v) actualización del plan de adquisiciones vi) actualización del indicadores del programa. b) A mas tardar 3 meses después de la fecha de terminación técnica un informe tecnico y financiero final sobre la ejecución del programa.	12.2	No	MINEDUC no elaboro los informes técnicos y financieros semestralmente sobre la ejecución del programa.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

31

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<p>Durante la implementación y operación del programa para asegurar que el organismo de implementación de suministre al prestamista:</p> <p>a) Tal pronto como sea aprobados, sus estados financieros anuales o documentos presupuestarios, así como cualquier detalle que el prestamista pueda razonablemente requerir en relación a sus condición financiera.</p> <p>b) La actas de las reuniones, resoluciones e informes de sus órganos sociales junto con, en su caso, el informe de auditoría o cualquier informe relativo a la auditoría.</p>	12.4	Si	<p>Con fecha 11 de marzo del 2021, mediante Oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00059-OF se envían los estados financieros del programa por el periodo del 2020.</p>
<p>a) Incumplimiento de pago.- el prestamista no paga en la fecha vencimiento cualquier monto pagadero por el bajo de este contrato.</p> <p>b) Documento de programa.- cualquier documento de programa o cualquiera de los derechos y obligaciones establecidos en el mismo.</p> <p>c) Compromiso y obligaciones.- el prestatario no cumple con ninguna de las cláusulas del contrato, incluyendo, sin limitación alguna.</p> <p>d) Declaración falsa.- Cualquier documento entregado por o en nombre del prestatario es incorrecta o engañosa</p> <p>e) Ilícitud.- Se vuelve ilegal que el prestatario realice cualquiera de sus obligaciones bajo este contrato.</p>	13.1	Si	<p>Con fecha 16 de septiembre de 2020, mediante oficio AFD QUITO/244 la Directora de AFD Ecuador indica "recomendamos se le informe oficialmente al Ministerio de Economía y Finanzas de la anulación por un monto de US\$ 66,5 millones del subcomponente 1.1 "Contribución a la rehabilitación, construcción y equipamiento de escuela".</p>

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

32

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el convenio de préstamo
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<p>f) Retiro o suspensión adverso.- i) se suspende o aplaza la implementación del programa por un periodo superior a 6 meses ii) el programa no se ha completado en su totalidad a la fecha de terminación técnica iii) el prestatario y el organismo de implementación se retiran o dehan de participar en el programa.</p> <p>g) Notificación de un evento de incumplimiento.- el prestatario notificara sin demora al prestamista al tomar conocimiento de cualquier evento que sea o pueda ser un evento de incumplimiento e informará de todas las medidas contempladas.</p>	13.1		<p>Con fecha 16 de septiembre de 2020, mediante oficio AFD QUITO/244 la Directora de AFD Ecuador indica "recomendamos se le informe oficialmente al Ministerio de Economía y Finanzas de la anulación por un monto de US\$ 66,5 millones del subcomponente 1.1 "Contribución a la rehabilitación, construcción y equipamiento de escuela".</p>

SECCIÓN IV
CUMPLIMIENTO DEL MANUAL
OPERATIVO DEL PROGRAMA

Quito, 3 de diciembre del 2021

Señores

Ministerio de Educación, Ejecutor del Programa

Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo del Ecuador

Quito

Fuimos contratados para auditar los estados financieros del **PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR** (el Programa), por el periodo comprendido entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 y emitimos una abstención de opinión con fecha 4 de diciembre del 2021.

Dentro del alcance de nuestra revisión del cumplimiento de las cláusulas previstas en el Manual Operativo del Programa, tal como nos fue requerido, verificamos su cumplimiento. Nuestra revisión se realizó basado en Normas Internacionales de Auditoría (NIA), bajo tales normas, el propósito de la evaluación es establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros y no para opinar sobre el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el convenio del préstamo y por lo tanto, no la expresamos.

La Administración es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno suficiente para mitigar los riesgos de distorsión de la información financiera. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la administración una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de estados financieros confiables. Debido a limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia periodos futuros, están sujetas al riesgo de que los procedimientos puedan volverse inadecuados, debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

Nuestra evaluación de la estructura de control interno contable, la cual fue realizada con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades sustanciales de control interno.

Este informe es únicamente para información y uso de la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD) y no se debe usar para otro propósito.

Con gusto ampliaremos nuestra discusión de estos comentarios, cuando usted lo requiera.

Muy Atentamente,

OHM & CO. Auditores y Consultores



Firmado electrónicamente por:
**CHAFICK
PATRICIO
MAHAUAD LEON**

Chafick Mahauad
Gerente General

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

35

Condición		Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
III. ALCANCE DEL PROGRAMA				
a.- Objetivo del Programa y modo de financiamiento				
El Costo total del Programa, es de US\$ 84.574.338,42 dólares de los Estados Unidos, de los cuales US\$75 millones serán financiados con el préstamo de AFD y el valor del IVA mediante contribución nacional. La estructura de Costos se muestra en el Plan de Financiamiento del Programa que forma parte del Convenio de Préstamo.		3.2	Si	Convenio de Préstamo CEC 1008 "Unidades Educativas que serán intervenidas con el Programa "Apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo en Ecuador" se estipula el aporte local y del exterior.
b.- Documento del programa				
El alcance del programa se detallará en "Documento del Programa" que es el documento central que contiene la estructura sobre la que se ejecutará el Programa. 1.- Descripción detallada del Programa. 2.- Presupuesto detallado del Programa (PDP). 3.- Cronograma de implementación (POA-P). 4.- Plan de Adquisiciones del Programa (PA-P).		3.4	Si	Con fecha 4 de diciembre del 2020, MINEDUC realizó el documento del programa apoyo a la calidad e inclusión del sector educativo del ecuador donde constan los documentos detallados en la clausula.
El documento del Programa, es desarrollado por la Unidad de Créditos Externos de la Coordinación General Administrativa Financiera (CGAF) del MINEDUC al inicio de la ejecución del Programa, sobre la base del trabajo de cada dirección técnica del MINEDUC encargada de la ejecución del Programa y se actualizará periódicamente en colaboración directa con cada dirección técnica del MINEDUC encargada de la ejecución del Programa.		3.6	Si	El documento del programa fue elaborado por: i) Grace Albuja Analista de Seguimiento, Monitoreo y Evaluación 2, ii) Carlos Carrera Administrador de Portafolios de Créditos Exterior; y, iii) Fanny Yanza Coordinadora General de planificación.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

36

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
c.- Criterios y Condiciones de Ejecución			
Los gastos elegibles son aquellos relacionados con el Programa, de acuerdo con los criterios de elegibilidad y las condiciones de implementación definidas en el MOP.	3.8	Si	Los gastos elegibles cumplen con las condiciones establecidas en el convenio de préstamo y manual de operaciones del programa.
Coordinador del Programa AFD, quien deberá reportar el cumplimiento de los criterios y condiciones en los informes semestrales de avance del Programa. Para el efecto, presentará un informe que contenga un check list del cumplimiento de los mismos y de sus medios de verificación.	3.9	No	Grace Albuja Coordinador del Programa no realizó los informes semestrales del avance del programa.
Para la selección y elegibilidad de las Unidades Educativas (UE) que serán intervenidas con el financiamiento del Programa, el anexo 2 del Convenio de Préstamo define los criterios de prioridad y elegibilidad, en el marco de: (i) ubicación y análisis de oferta y demanda de las unidades educativas a repotenciar; (ii) ampliación de infraestructura física para repotenciar; (iii) análisis de vulnerabilidad de los sitios frente a las principales amenazas naturales con posibilidad de mitigación.	3.11	Si	Con fecha 11 de enero del 2018, se desarrollo el documento Metodología de implementación y valoración de los criterios de elegibilidad y priorización para la selección de las unidades educativas a repotenciar.
Las condiciones de implementación del Convenio de Préstamo son: (i) estudios técnicos, sociales y medio ambientales; (ii) análisis de la cartografía escolar con el fin de establecer criterios arquitectónicos y de transporte; (iii) consulta de la población relevante para verificar su adhesión al programa; (iv) plan de transporte escolar; (v) plan de acción con respecto a la contratación de personal docente.	3.12	Si	Con fecha 11 de enero del 2018, se desarrollo el documento Metodología de implementación y valoración de los criterios de elegibilidad y priorización para la selección de las unidades educativas a repotenciar.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

37

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición		Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
IV. ESQUEMA DE EJECUCIÓN DEL PROGRAMA				
b. Entidades responsables de la ejecución del Programa				
El Ministerio de Educación (MINEDUC): Planta Central y sus EOD's) serán el Organismo Ejecutor del Programa (MINEDUC) y responsable directo. La parte relativa a la repotenciación de las UE en lo concerniente a estudios, obras y fiscalización, exceptuando la intervención en las unidades educativas Guardianas de la Lengua y Plan Piloto, podrán ser desarrolladas a través de un Organismo encargado o Co-ejecutor, de ser el caso que el MINEDUC lo decida conveniente, el cual deberá ser notificado a la AFD para su evaluación y No Objeción.		4.3	Si	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
C. El MINEDUC como Organismo Ejecutor del Programa				
Cada Dirección y área del MINEDUC involucrada en la ejecución del Programa designará a uno de sus funcionarios como punto focal o "referente" de la ejecución de las actividades del Programa, el cual deberá estar al tanto de todas las actividades del Programa relacionadas a su Dirección o Área respectiva.		4.5	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El MINEDUC efectuará la respectiva capacitación al personal de Planta Central y sus EOD's para asegurar el normal cumplimiento del cronograma de ejecución acordado en el Documento del Programa.		4.7	No	Sin evidencia de la capacitación.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No /N/A	Observación
El monitoreo y control de las actividades que ejecuta al 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 compete.	4.10	Si	Fanny Yanza (Coordinadora General de Planificación) se encargó del monitoreo y control de las actividades.
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.	4.11	Si	MINEDUC como órgano ejecutor realiza el monitoreo y supervisión del programa.
d. El Organismo encargado/Co-ejecutor de la ejecución de las repotenciaciones.			
Se compromete a designar a los funcionarios necesarios de las Direcciones involucradas, los cuales deberán desarrollar sus funciones y tareas con responsabilidad y tiempo suficiente para asegurar el normal cumplimiento del cronograma de ejecución acordado en el Documento del Programa.	4.15	No	Sin evidencia de la designación de funcionarios.
Los funcionarios designados y la estructura adoptada para el desarrollo de las actividades del Documento del Programa, deberán ser informados por escrito al MINEDUC, quien a su vez informará a la AFD. De igual manera se procederá con las modificaciones que se presenten en dichas delegaciones durante la implementación del Programa.	4.16	No	Sin evidencia de la designación de funcionarios

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

39

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<p>Para efectos de las repotenciaciones que forman parte del Programa financiado con recursos de la AFD, la Comisión de Obra deberá estar conformada por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • El Administrador del Contrato (AC), quien presidirá la Comisión de Obra. • Un representante del contratista constructor o su delegado. • El Fiscalizador de la obra, quien será el secretario del comité. • Un representante de las EOD's o del organismo Co-ejecutor. • Un delegado del MINEDUC, en su calidad de Organismo Ejecutor del Programa. 	4.27	No	MINEDUC no conforme la comisión de obra.
e. El Convenio Interinstitucional			
<p>En el caso que el MINEDU decida contar con un Co-ejecutor para facilitar la ejecución del Programa y entrega de recursos se debe establecer un Convenio Interinstitucional entre el MINEDUC y el organismo Co-ejecutor, que norma la relación entre ambas instituciones y agiliza la ejecución del Programa y su rendición de cuentas.</p>	4.28	N/A	MINEDUC no realizo un convenio interinstitucionales con Co-ejecutor para la ejecución del programa.
<p>El Convenio Interinstitucional será preparado por la DNCCAI del MINEDUC y deberá contener detalladamente lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las obligaciones de cada Organismo durante la implementación del Programa. 	4.29	N/A	MINEDUC no realizo ningún convenio interinstitucional.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

40

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<ul style="list-style-type: none"> El procedimiento de entrega oportuna de la información necesaria: El procedimiento oportuno de las transferencias y/o reformas presupuestarias. El registro de recursos utilizados en el Programa y el uso de los recursos usados. La conformación del Comité Técnico del Programa (CTP) La conformación de las Comisiones Técnicas de Calificación y Evaluación. La conformación de la Comisión de Obra de acuerdo a lo establecido en el MOP. La conformación de la Comisión de Obra de acuerdo a lo establecido en el MOP. Los recursos mínimos a disposición del programa de acuerdo a lo establecido en el MOP. Incorporar los temas que se levantarán en adquisiciones. Incorporar las acciones administrativas definidas en la normativa nacional. 	4.28	No	MINEDUC no realizo ningún convenio interinstitucional.
El Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa (EAGP)			
Con la finalidad de brindar apoyo a la gestión y ejecución de las actividades del Programa que serán realizadas por el MINEDUC, sus EOD's y/o el Organismo Co-ejecutor, se establece un Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa en el MINEDUC (EAGP). El equipo de apoyo se encuentra ubicado en la Unidad de Créditos Externos de la Coordinación General Administrativa Financiera del MINEDUC.	4.31	Si	<p>El equipo de apoyo para la gestión del programa (EAGP) se encuentra conformado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grace Caroline Albuja Tapia. Coordinadora del programa. Gloria Alexandra Revelo Sánchez. Especialista de adquisiciones.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

41

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<p>El EAGP servirá de nexo de coordinación operativa entre las distintas instancias involucradas en la ejecución en el MINEDUC, sus EOD's y/o el Organismo Co-ejecutor.</p> <p>Principales funciones del EAGP:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Apoyar y facilitar la gestión general y fiduciaria del Programa. • Apoyar en el seguimiento a la planificación, ejecución, monitoreo y cierre de los procesos de adquisiciones y contrataciones. • Coordinar, consolidar y preparar la información y documentación de la gestión integral del Programa. • Coordinar, consolidar y preparar la información y documentación de la gestión integral del Programa. • Velar por la articulación, coherencia y cumplimiento de lo planificado en el Documento del Programa. • Apoyar en el seguimiento a los desembolsos de la AFD. • Apoyar a los equipos del MINEDUC, EOD's y el Co-ejecutor, en la obtención de los avales previos a la obtención de las Certificaciones Presupuestarias. • Velar por el cumplimiento de las cláusulas establecidas en el Convenio de Préstamo, el MOP y el Convenio Interinstitucional, en el caso de suscribirse. 	4.32	Si	EAGP ha cumplido con las funciones establecidas en el Manual de Operaciones del programa.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

42

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
<p>El EAGP del MINEDUC, estará conformado en dos instancias: Administrativo Financiero. –</p> <ul style="list-style-type: none"> Un Coordinador del Programa AFD. Un Coordinador del Programa AFD. Un Especialista Financiero. <p>Especialistas técnicos del Programa.-</p> <ul style="list-style-type: none"> un especialista ambiental. un especialista de participación social. un arquitecto o ingeniero responsable de las repotenciaciones. un ingeniero estructural, para la revisión de la estructura arquitectónica. un arquitecto o ingeniero responsable del Proyecto Piloto de EGL a nivel desconcentrado. 	4.33	No	<p>El equipo de apoyo para la gestión del programa (EAGP) se encuentra conformado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> Grace Caroline Albuja Tapia Coordinadora del programa Gloria Alexandra Revelo Sánchez Especialista de adquisiciones <p>Especialistas técnicos del Programa se encuentra conformado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> Lore Velaco Especialista Social AFD
V. GESTIÓN DEL PROGRAMA			
El MINEDUC utilizan el Sistema Único de Contabilidad para el Sector Público, y manejan su información contable en el Sistema Informático de Administración Financiera e-Sigef. En el caso de contar con un Co-ejecutor, el sistema contable aprobado por el MEF y BCE.	5.5	Si	La información contable del programa se lleva mediante el sistema informático de administración financiera e-Sigef.
Los registros del Programa deberán asegurar que las transacciones del Programa sean registradas de forma adecuada con el objeto de facilitar la preparación oportuna de los informes y estados financieros y que cuenten con la documentación respectiva.	5.6	No	No concuerdan el valor reportado en el mayor contable con los estados financieros.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

43

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
El MEF abrirá una subcuenta de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) en el BCE, para recibir los fondos de la AFD y, después de un transfer inmediato a la Cuenta Única del Tesoro, realizar los pagos de los gastos elegibles, a los proveedores en un máximo de 15 días calendario a partir de la recepción del comprobante único de registro (CUR).	5.7	Si	Con fecha 21 de abril del 2017, con memorándum Nro. MINFIN-STN-2017-1349-o se certifica la apertura de la cuenta en el Banco Central del Ecuador No. 01110283 denominada CCU C.EXT./AFD CEC 10081 MINEDUC APOYO CALIDAD E INCLUSION EDUCACIÓN del Ministerio de Educación.
El MEF, en su calidad de prestatario será quien solicite la disposición de fondos a la AFD, mediante la solicitud de disposición de fondos, en anexo del Convenio de Préstamo.	5.10	Si	MEF realizó la primera solicitud de fondos de fecha 29 de enero del 2018.
La CGAF será quien coordine, prepare y envíe a través de la máxima autoridad del MINEDUC o su delegado la solicitud de disposición de fondos respectiva. La AFD, confirmará la disposición de los fondos por escrito mediante el formato establecido en anexo del Convenio de Préstamo.	5.11	Si	MEF realizó la primera solicitud de fondos de fecha 29 de enero del 2018.
Todos los pagos del programa serán ejecutados a través del sistema e-Sigef y SPI, mediante débito a la Cuenta Única del Tesoro (CUT) y deberán ser efectuados dentro de un plazo máximo de 15 días calendario a partir de la recepción del Comprobante Único de Registro (CUR) o Confirmación de Pago del SPI del BCE.	5.14	No	MINEDUC no corrobora la información con el MEF.

PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

44

Verificación del Cumplimiento de las cláusulas incluidas en el Manual Operativo del Programa
Entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020 (Expresados en US Dólares)

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
El especialista financiero del EAGP mantendrá actualizado en el Estado de Conciliación de la Cuenta del Programa por cada contrato, el registro de solicitud de pagos y CUR de pagos correspondientes o confirmación del pago del SPI del BCE.	5.15	No	<ul style="list-style-type: none"> Se mantiene un archivo de seguimiento de contratos en el que se concilian las cuentas por cada contrato, el número del CUR de pago. No se nos proporcionó la concilia pago (SPI) esta dentro del límite establecido en el MOP.
Para utilizar los fondos que han sido ubicados en la CUT por parte de AFD, cada Institución deberá contar con el presupuesto asignado por Proyecto e Institución en el PAI y con las partidas respectivas en el e-Sigef.	5.19	No	<ul style="list-style-type: none"> No se asignado el presupuesto a cada proyecto en el e-sigef: Nueva Infraestructura Educativa (NIE). Sistema de Desarrollo Profesional (SiProfe).
Las EOD's y/o el Co-ejecutor no podrá realizar pagos relacionados con las actividades del Programa que no hayan sido solicitadas por escrito por el MINEDUC; y justificará periódicamente el uso de los fondos del Préstamo al MINEDUC de acuerdo a lo estipulado en el presente MOP.	5.20	N/A	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
Para efectos de verificación, la Dirección Financiera del MINEDUC, sus EOD's y/o el Coejecutor, mantendrá actualizado en el Estado de Conciliación de la Cuenta Especial en lo relacionado a las transacciones ejecutadas por cada contrato, el registro de solicitud y aprobación de pagos y de los CUR de pagos correspondientes e informará a EAGP.	5.24	N/A	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
El MINEDUC en su calidad de responsable ejecutor, será el encargado de preparar la información financiera para la elaboración de los Informes y Estados Financieros Consolidados del Programa (IEFP) establecidos en el Convenio de Préstamo y el MOP.	5.25	Si	Los estados financieros del programa se los realizó de forma anual para los periodos 2018, 2019 y 2020.