

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

45

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
Debido a que el e-Sigef o el SPI, no genera informes financieros específicos sobre el uso de los recursos del Préstamo, sobre la base de la información proporcionada se elaborarán (IEFP) que muestren el estado y evolución financiera del Programa de manera clara y oportuna, y que además faciliten el proceso de desembolsos.	5.26	Si	Los estados financieros del programa se los realizó de forma anual para los periodos 2018, 2019 y 2020.
Los IEFP consolidados, serán preparados por el especialista financiero del EAGP, quien consolidará toda la información financiera proveniente de las instancias ejecutoras del MINEDUC, sus EOD's y/o el Organismo Co-ejecutor. Para ello deberá coordinar con los responsables designados el envío oportuno de la información financiera relativa a las actividades del Programa a su cargo.	5.27	N/A	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
Adicionalmente a los IEFP que se presentan con la solicitud de desembolso, se deberán preparar los siguientes documentos: 1.- Estado de Inversiones Acumuladas. 2.- Estado de Fuentes y Usos de Fondos. 3.- Notas a los Estados Financieros. 4.- Estado de Control de Contratos del Programa. 5.- Reporte de Ejecución.	5.28	Si	Los estados financieros del programa se los realizó de forma anual para los periodos 2018, 2019 y 2020.

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

46

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
La preparación de los IEF deberá realizarse dentro de límites de tiempo que faciliten la consolidación y preparación de los IEF al Especialista Financiero del EAGP, es decir máximo de cinco días antes del tiempo máximo de presentación establecido en los IEF.	5.31	N/A	MINEDUC no dispone de Entidades Operativas Desconcentradas (EOD's) o de Co-ejecutoras.
En el Convenio de Préstamo se establecen tres tipos de auditorías externas: Auditoría de evaluación de procedimientos de la ejecución del Programa. Auditorías anuales de la ejecución del Programa. Auditoría final de la ejecución del Programa.	5.36	No	No se realizaron auditorías de forma anual, durante el 2021 se contrató los servicios de auditoría externa para los periodos comprendidos desde el 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020.
Las auditorías externas del Programa, serán efectuadas por auditores independientes aceptables por la AFD, de acuerdo con los requerimientos establecidos en el Convenio de Préstamo de acuerdo con el tipo de Auditoría que corresponda. La(s) firma(s) auditora(s) será(n) contratada(s) con cargo a los recursos del préstamo por parte del MINEDUC, la selección de la firma auditora y los términos de referencia de las auditorías estarán sujetas a la No Objeción de la AFD.	5.37	Si	Se contrato los servicios de auditoría a la firma OHM consultores y auditores para la revisión desde el 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020.
Declaración de integridad: Los oferentes, proveedores y consultores en las adquisiciones internacionales y nacionales financiadas por la AFD para los contratos de un monto superior a US\$ veinte mil (20.000) dólares de los Estados Unidos de Norteamérica presentan una Declaración de Integridad debidamente firmada.	5.44i	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

47

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
Inscripción en el registro único de proveedores i) Para adquisiciones nacionales financiadas por la AFD, con respecto a la ley, la inscripción en el Registro Único de Proveedores será obligatoria para poder participar en un proceso de adquisición. ii) Para adquisiciones internacionales financiadas por la AFD, se aceptará una inscripción provisional simplificada (por vía electrónica) al RUP previa a la participación al proceso de adquisición. Si el proveedor fuese adjudicatario, se inscribirá definitivamente al RUP.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Publicación: Todas las adquisiciones y contrataciones nacionales e internacionales se publicarán en el Portal de Compras Públicas ³⁹ , de acuerdo a las disposiciones de la LOSNCP, su Reglamento y las regulaciones del SERCOP.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Margen de preferencia: Para las adquisiciones internacionales se publicará además en: http://afd.dgmarket.com	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Contratación directa: La contratación directa financiada por la AFD se limitará a casos de extrema urgencia, proveedor único y/o montos inferiores a US\$ 20.000 dólares de Estados Unidos de Norteamérica. Ninguno de los demás casos previstos en la LOSNCP, su Reglamento o regulaciones del SERCOP serán elegibles al financiamiento de la AFD.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

48

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
Plazos: i) Para adquisiciones nacionales financiadas por la AFD, se aplicará el máximo de los plazos previstos en las regulaciones del SERCOP. ii) Para adquisiciones internacionales financiadas por la AFD, los plazos serán los siguientes: 1.- Plazo de preparación de solicitudes de interés / de precalificación. (3 semanas). 2.- Plazo de preparación de una propuesta de servicios de consultoría. (entre 6 semanas y 3 meses). 3.- Plazo de preparación de una oferta de bienes, obras o planta (8 semanas).	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Metodo de adjudicación-bienes y obras Para los bienes y servicios normalizados, el uso de catálogos (electrónicos y dinámicos inclusivo) se aceptará para las adquisiciones nacionales inferiores a US\$.220,000.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Metodo de adjudicación-bienes y obras Para las adquisiciones nacionales, el proceso de selección se hará mediante lista corta o a través de una solicitud de expresión de interés o determinada por la autoridad contratante. Para adquisiciones internacionales se utilizará el sistema de selección basada en la calidad o basada en la calidad y costo con puntaje para el costo no superior al 30% al total.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

49

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
Listado para los contratos complementarios: Para las adquisiciones internacionales y nacionales financiadas por la AFD, se aplicará el límite previsto por la ley (modificación con fecha de 16 marzo 2017), es decir que no se podrán hacer contratos modificatorios arriba de 15% del valor del contrato principal, salvo excepciones aprobadas por escrito por la AFD.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Precio referencial: La ley prevé la publicación de un precio referencial en los documentos de licitación que corresponde a un precio "techo" para las adquisiciones internacionales y las licitaciones nacionales financiadas por la AFD.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
IVA El IVA e impuestos, correspondientes a las adquisiciones y contrataciones del Programa, no podrán ser financiados con recursos del Préstamo. Estos impuestos se financiarán 100% con recursos locales.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Responsabilidad Los procesos de adquisición serán responsabilidad del MINEDUC en su calidad de OE, inclusive los que sean realizados por sus EOD's y/o el Organismo Co-ejecutor el especialista de adquisiciones de EAGP/OE deberá mantener actualizada dicha información con la finalidad de verificar la correcta selección de los procesos.	5.44	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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

50

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>La AFD verificara los procesos de adquisición tengan lugar bajo las conficiones de transparencia, equidad y eficiencia:</p> <p>i) El plan de adquisiciones (PA) se encuentre aprobado por la AFD mediante carta de no objeción.</p> <p>ii) La AFD ha acordado con el OE que el programa no requiere de revisiones previas ni de la emisión de cartas de no objeción de los procesos precontractuales.</p> <p>iii) La AFD realizara revisiones expost de adquisiciones de programa para considerar su elegibilidad de acuerdo con la modalidades que oportunamente especificará la AFD.</p>	5.45	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El PA identificará los procesos de adquisiciones y contratos a ejecutar en el marco del Programa financiado por la AFD. El PA-P debe ser creado por lo menos para los primeros 18 meses de ejecución y después actualizado siempre y cuando sea necesario, pero por lo menos una vez al año.	5.47	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El PA identificará los procesos de adquisiciones y contratos a ejecutar en el marco del Programa financiado por la AFD. El PA-P debe ser creado por lo menos para los primeros 18 meses de ejecución y después actualizado siempre y cuando sea necesario, pero por lo menos una vez al año.	5.52	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Para la evaluación, calificación y adjudicación de los procesos de contratación en el MINEDUC, la máxima autoridad del ministerio o su delegado conformara para cada proceso de adquisición o contratación una comisión técnica, de evaluación y calificación.	5.53	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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)

51

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
El secretario de la CTEC será designado por la Comisión, quien debe ser funcionario de la Institución.	5.54	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
CTEC de las EOD's o el Co-ejecutor Para la evaluación, calificación y adjudicación de los procesos de contratación en las EOD's o en el organismo de Co-ejecutor, la máxima autoridad o su delegado conformaran para cada proceso de adquisición o contratación, una comisión técnica de evaluación y calificación.	5.57	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
El secretario de la CTEC será designado por la comisión, quien debe ser funcionario de la entidad contratante.	5.58	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
La contratación de la reponenciación de los UE por parte de las EOD's o el Co-ejecutor Los procesos de contratación para la reponenciación de las UE se contratarán de manera de acuerdo a la estrategia del MINEDUC y su requerimiento expreso. El MINEDUC definirá el inicio de las contrataciones en función de un cronograma de ejecución que se aduce a la estrategia.	5.61	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Para la elaboración de los TDR de cada contratación, las EOD's y/o el Co-ejecutor contara con el apoyo del EAGP/OE. Los TDR de las contrataciones de obras que ejecutarán las EOD's y/o el Co-ejecutor deberán considerar como insumo las especificaciones establecidos en los informes	5.62	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Los TDR de las contrataciones que realizarán las EOD's o el Co-ejecutor deberán contar con la aprobación escrita del MINEDUC	5.63	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

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)

52

Condición	Clausula	Cumple Si / No / N/A	Observación
Acuerdo de monitoreo y control Se realizará del programa se realizará en dos ámbitos i) Monitoreo de indicadores.- se realizará en dos niveles 1.- nivel del sistema educativo y 2.- programa de evaluación establecidas para el efecto. ii) Monitoreo de la operación.- de acuerdo a lo establecido en el plan de monitoreo y supervisión del programa que se establece en el MOP.	5.65	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Adicionalmente, en el convenio de préstamo 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) una auditoría para la evaluación de los procedimientos de la ejecución del programa.	5.66	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).
Comité técnico del programa El comité técnico es una instancia establecida con la finalidad de facilitar la ejecución y el monitoreo del programa: <ul style="list-style-type: none"> • Un delegado de la coordinación general administrativa financiera del MINEDUC. • Un delegado de la coordinación general de la planificación MINEDUC. • Un delegado de la EOD's o Co-ejecutor. • El coordinador del EAGP. • Un delegado de la AFD. • Un delegado del MEF quien podrá asistir opcionalmente. 	5.67	No	Información no proporcionada (no recibimos evidencia de su cumplimiento).

SECCIÓN V
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

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. Dentro del alcance de nuestra revisión, evaluamos la estructura de control interno contable, tal como es requerido por las Normas Internacionales de Auditoría. 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 la efectividad del sistema de control interno 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, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. 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.

Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los estados financieros de **PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR** (el Programa), y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.

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 Administración del programa y para su presentación ante 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

APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR

"Evaluación del Control Interno"

Periodo comprendido entre
1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020

Contenido

No.	Hallazgo	Impacto	Página
Sección I: Seguimiento a las recomendaciones, períodos anteriores			
1	Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del último informe de auditoría.	---	56
Sección II: Recomendaciones para mejora del Control Interno, período 2019-2020			
2	Diferencias entre mayores (e-sigef) y estados financieros.	Bajo	57
3	Informes semestrales del Coordinador del Programa	Alto	58
4	Cumplimiento del convenio y manual operativo	Alto	59
5	Información no proporcionada	Medio	60

Sección I: Seguimiento a las recomendaciones, períodos anteriores

1. Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del último informe de auditoría

Como parte de nuestro compromiso y de nuestro programa de auditoría, realizamos seguimiento a las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría del año anterior.

Debido a que es el primer año de auditoría del programa **APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR**, no reporta recomendaciones de años anteriores a las que debamos hacer seguimiento.

Sección II: Recomendaciones para mejora del Control Interno, período 2020

2. Diferencias entre mayores (e-sigef) y estados financieros (Bajo)

La cláusula 5.6 del Manual Operativo del Programa establece "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".

El Ministerio de Educación presenta una diferencia entre los mayores contables y estados financieros por US\$ 1,713.60 no cumplimiento con lo establecido en la cláusula antes mencionada.

Recomendación:

Realizar el análisis de la diferencia y realizar el ajuste y/o reclasificación.

3. Informes semestrales del Coordinador del Programa (Alto)

Las cláusulas 12.2 del Convenio del Préstamo y 3.9 del Manual Operativo del Programa establecen "El Coordinador del Programa AFD deberá reportar el cumplimiento de los criterios y condiciones en los informes semestrales de avance de programa".

El Ministerio de Educación como órgano ejecutor del convenio del programa no cumplió con la elaboración de los informes semestrales incumpliendo las cláusulas antes mencionadas.

Recomendación:

Elaborar los informes semestrales como lo establecen el Convenio de Préstamo y el Manual Operativo del Programa.

4. Cumplimiento del convenio y manual operativo (Alto)

Las cláusulas 11.4 del Convenio del Préstamo "Ejecute el programa de conformidad con los principios de seguridad general aceptados y de conformidad con las normas técnicas vigentes".

Ministerio de Educación no ejecuto el presupuesto del programa, cronograma de implementación, el plan de adquisiciones, los objetivos del programa de acuerdo a lo establecido en el convenio de programa.

Recomendación:

Realizar la ejecución de los programas y objetivos establecidos en el convenio del préstamo y del manual operativo.

5. Información no proporcionada (Medio)

Las cláusulas 5.36 del Manual Operativo del Programa y 3.4.8 del Contrato de Préstamo, hacen referencia a la contratación de auditorías externas. La auditoría se fundamenta en la revisión que el auditor realiza de la información y documentación requerida.

La Administración del programa **APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR** no nos ha proporcionado la siguiente información solicitada:

- a. Los pagos realizados por el Banco Central del Ecuador (SPI) de los gastos elegibles.
- b. Tabla de amortización del préstamo (5,000,000).
- c. Cálculos efectuados para determinar los valores registrados en la ejecución del aporte local por los periodos 2019 y 2020.
- d. Confirmación bancaria del Banco Central del Ecuador
- e. Anexo conocimiento del sistema informático.

Esta situación no permite que el auditor emita su opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros del Programa.

Recomendación:

Proporcionar a los auditores externos la información solicitada en los requerimientos de información, de ser el caso, indicar que numerales no les aplican o no disponen.

Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>
Enviado el: viernes, 3 de diciembre de 2021 18:09
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra
CC: Steven Francisco Rubio Armijos; 'Manager OHM&CO'; 'worellana'; 'Rommel Orellana - OHM&CO'
Asunto: RE: Borrador del informe (3 producto)



Estimado Steven

Un gusto saldarles, de acuerdo a lo conversado vía telefónica nuestras respuestas en color rojo

No.	Requerimiento	Observación
1	Mayores contables del aporte local y del préstamo.	Se remite Ejecución de Gastos - Reportes - Informe Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos), (Reporte de ejecución Agencia Francesa Desarrollo organismo correlativo, Respaldos, Memorando Nro. 02643-M, Memorando Nro. MINEDUC-DNF-2021-00233-OF COMPROBANTE DE MODIFICACION PRESUPUESTO. Los documentos son remitidos con fecha 18/11/2021.
2	Cálculos efectuados para determinar los valores registrados en la ejecución del aporte local por los periodos 2019 y 2020.	
3	El Documento del Programa:	Remito el 17/10/2021. Es importante mencionar que al encontrar el documento se volvió a renombrar el documento con firma con fecha 08/11/2021.
4	Organigrama	Con fecha 8/11/2021 se indica a la firma que el Organigrama solo la funciones del EAGP
5	Confirmación de banco: Banco Central del Ecuador	Se remite con la finalidad de evitar retrasos el organismo 2018,2019,2020 y se para respaldo de la firma se remite al Oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00233-OF de la cuenta del Banco Central. Se recalca que ha sido remitida a sus correos electrónicos
6	Confirmación de proveedor: Agence Francaise de Developpement.	Se remite oficio AFD QUITO / 2021 / 485 de fecha 17/10/2021 por parte del organismo
7	Como parte de la auditoría al 31 de diciembre del 2020, se adjunta el anexo conocimiento del sistema contable con el que opera el Ministerio de Educación en el proyecto (formato Excel), el mismo que solicitamos su ayuda completando y reenviándonos para nuestros análisis.	La DNF mediante Memorando Nro. MINEDUC-I-2021-00233-OF fecha 10 de noviembre de 2021 adjunta la matriz (Sistema informático) Con fecha 11 de noviembre de 2021 mediante Memorando Nro. MINEDUC-GAPC-2021-00233-OF
8	Estados financieros comprendidos entre el 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020, debidamente firmados.	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de la firma que se dispone la información de forma remitida con fecha 17/10/2021.
9	Solicitud de fondos realizados por el Ministerio de Finanzas del Ecuador	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de la firma que se dispone la información de forma remitida con fecha 17/10/2021. Indico a la Oficio No. MEF-SFP-2018-0118 PRIMARIO Oficio Nro. MINEDUC-CGAF-2017-00569-OF de desembolso y Oficio Nro. MINEDUC-CGAF-2021-00233-OF disposición de fondos. Dicha documentación fue remitida mediante correo electrónico 23/11/2021. Carpeta C-2019

10	Documentación que respalde la contratación la contratación del Sr. Inti Joaquín Gualapuro y la Sra. Lorena Mercedes Velasco de acuerdo a las normas de adquisiciones.	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de que se remitió el expediente completo que reposa Financiera. Dicha documentación fue remitida a la correo electrónico 23/11/2021. Revisar Rev. CUR MINEDUC-CGP-2020-00132-OF Solicitud de No de los especialistas, Oficio AFD QUITO 2020/15: contrato civil de servicios profesionales
11	Los pagos realizados por el Banco Central del Ecuador (SPI) de los gastos elegibles.	En el Oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00233-C otra información sobre los vínculos que el MINEI BCE para la ejecución del Programa financiado co
12	Tabla de amortización del préstamo (5,000,000).	Se realizo la consulta al organismo hasta el mome

Saludos

Milton Andrés Nieto	Auditor	+593 (99) 275-3680
<div> <div>  </div> <div> <p>GUAYAQUIL Puerto Santa Ana, Ciudad del Río, Edificio The Point, piso 25, oficina 2509. +593 (98) 228-4172 +593 (4) 372-8370</p> </div> <div> <p>QUITO Avenida Pampite y Darío Donoso, Edificio Officenter, piso 3, oficina 306, Cumbayá. +593 (98) 227-0690 +593 (2) 289-4341</p> </div> <div>  </div> </div>		

De: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>

Enviado el: viernes, 3 de diciembre de 2021 15:55

Para: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>

CC: Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>; 'Manager OHM&CO'

<manager@ohmecuador.com>; 'worellana' <worellana@ohmecuador.com>; 'Rommel Orellana - OHM&CO' <rorellana@ohmecuador.com>

Asunto: RE: Borrador del informe (3 producto)

Estimado Andres:

El presente es para poner en su conocimiento que he recibido el Informe final de Auditoría – Producto 3 - Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”.

En este contexto me permito poner en su conocimiento las observaciones al Informe final remitido, las misma que son realizadas en torno a la información entregada por parte de la institución, debo reiterar nuestro compromiso de colaboración ante todos los requerimientos en miras de facilitar las acciones que conllevan el trabajo de Auditoría.

No.	Requerimiento	Observación
1	Mayores contables del aporte local y del préstamo.	Se remite Ejecución de Gastos - Reportes - Informe Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos), (Reporte de ejecución Agencia Francesa Desarrollo organismo correlativo, Respaldo, Memorando Nr 02643-M, Memorando Nro. MINEDUC-DNF-202 COMPROBANTE DE MODIFICACION PRESU documentos son remitidos con fecha 18/11/2021.
2	Cálculos efectuados para determinar los valores registrados en la ejecución del aporte local por los periodos 2019 y 2020.	
3	El Documento del Programa:	Remito el 17/10/2021. Es importante mencionar q encontrar el documento se volvió a renombrar el d firma con fecha 08/11/2021.

4	Organigrama	Con fecha 8/11/2021 se indica a la firma que el M organigrama solo la funciones del EAGP
5	Confirmación de banco: Banco Central del Ecuador	Se remite con la finalidad de evitar retrasos el org: 2018,2019,2020 y se para respaldo de la firma se i Oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00233-OF dir la cuenta del Banco Central. Se recalca que ha so que dicha información sea remitida a sus corre
6	Confirmación de proveedor: Agence Francaise de Developpement.	Se remite oficio AFD QUITO / 2021 / 485 de fecl por parte del organismo
7	Como parte de la auditoría al 31 de diciembre del 2020, se adjunta el anexo conocimiento del sistema contable con el que opera el Ministerio de Educación en el proyecto (formato Excel), el mismo que solicitamos su ayuda completando y reenviándonos para nuestros análisis.	La DNF mediante Memorando Nro. MINEDUC-I fecha 10 de noviembre de 2021 adjunta la matriz (Sistema informático) Con fecha 11 de noviembre mediante Memorando Nro. MINEDUC-GAPC-20
8	Estados financieros comprendidos entre el 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020, debidamente firmados.	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de a la firma que se dispone la información de forma remitida con fecha 17/10/2021.
9	Solicitud de fondos realizados por el Ministerio de Finanzas del Ecuador	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de indico a la Oficio No. MEF-SFP-2018-0118 PRIM Oficio Nro. MINEDUC-CGAF-2017-00569-OF A desembolso y Oficio Nro. MINEDUC-CGAF-201 disposición de fondos. Dicha documentación fue r mediante correo electrónico 23/11/2021.Carpeta C 2019
10	Documentación que respalde la contratación la contratación del Sr. Inti Joaquín Gualapuro y la Sra. Lorena Mercedes Velasco de acuerdo a las normas de adquisiciones.	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de que se remitió el expediente completo que reposa Financiera. Dicha documentación fue remitida a la correo electrónico 23/11/2021. Revisar Rev. CUR MINEDUC-CGP-2020-00132-OF Solicitud de No de los especialistas, Oficio AFD QUITO 2020/15: contrato civil de servicios profesionales
11	Los pagos realizados por el Banco Central del Ecuador (SPI) de los gastos elegibles.	En el Oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00233-C otra información sobre los vínculos que el MINEI BCE para la ejecución del Programa financiado co
12	Tabla de amortización del préstamo (5,000,000).	Se realizo la consulta al organismo hasta el mome

Quedo atenta a sus comentarios, agradezco su gentileza y colaboración.

Saludos cordiales,

Adriana Lucía Nazate Ibarra

Especialista de Proyecto
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

Dirección: Av. Amazonas N34-451 y Av. Atahualpa Quito - Ecuador
Telf.: (+593 2) 023961400 Ext.
Código Postal: 170507 / Quito - Ecuador
<https://educacion.gob.ec>

**Ministerio
de Educación**



**Juntos
lo logramos**



De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>

Enviado el: jueves, 2 de diciembre de 2021 16:20

Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>; Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>

CC: 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuador.com>; 'worellana' <worellana@ohmecuador.com>; 'Rommel Orellana - OHM&CO' <rorellana@ohmecuador.com>

Asunto: Borrador del informe (3 producto)

Estimado Adriana

De acuerdo con vuestra solicitud de recibir el informe dentro de los 50 días, sírvanse encontrar adjunto el informe final de auditoría a los estados financieros del PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR correspondiente al período: 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020, para su revisión. El informe definitivo lo emitiremos mañana y lo enviaremos a través de este medio.

Saludos.

Milton Andrés Nieto	Auditor	+593 (99) 275-3680
	GUAYAQUIL Puerto Santa Ana, Ciudad del Río, Edificio The Point, piso 25, oficina 2509. +593 (98) 228-4172 +593 (4) 372-8370	QUITO Avenida Pampite y Darío Donoso, Edificio Officenter, piso 3, oficina 306, Cumbayá. +593 (98) 227-0690 +593 (2) 289-4341
		
		

Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Adriana Lucía Nazate Ibarra
Enviado el: viernes, 3 de diciembre de 2021 15:55
Para: Milton Andrés Nieto
CC: Steven Francisco Rubio Armijos; 'Manager OHM&CO'; 'worellana'; 'Rommel Orellana - OHM&CO'
Asunto: RE: Borrador del informe (3 producto)

Estimado Andres:

El presente es para poner en su conocimiento que he recibido el Informe final de Auditoría – Producto 3 - Contrato No AFD-MINEDUC-0013-2021 “CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE FEBRERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EN EL MARCO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO NO. CEC 1008Y SUSCRITO ENTRE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR Y LA AGENCIA FRANCESA DE DESARROLLO AFD”.

En este contexto me permito poner en su conocimiento las observaciones al Informe final remitido, las misma que realizadas en torno a la información entregada por parte de la institución, debo reiterar nuestro compromiso de colaboración ante todos los requerimientos en miras de facilitar las acciones que conllevan el trabajo de Auditoría.

No.	Requerimiento	Observación
1	Mayores contables del aporte local y del préstamo.	Se remite Ejecución de Gastos - Reportes - Informe Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos), (Reporte de ejecución Agencia Francesa Desarrollo organismo correlativo, Respaldos, Memorando Nro. 02643-M, Memorando Nro. MINEDUC-DNF-2021-00233-OF dir COMPROBANTE DE MODIFICACION PRESU documentos son remitidos con fecha 18/11/2021.
2	Cálculos efectuados para determinar los valores registrados en la ejecución del aporte local por los periodos 2019 y 2020.	
3	El Documento del Programa:	Remito el 17/10/2021. Es importante mencionar q encontrar el documento se volvió a renombrar el d firma con fecha 08/11/2021.
4	Organigrama	Con fecha 8/11/2021 se indica a la firma que el M organigrama solo la funciones del EAGP
5	Confirmación de banco: Banco Central del Ecuador	Se remite con la finalidad de evitar retrasos el org: 2018,2019,2020 y se para respaldo de la firma se i Oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00233-OF dir la cuenta del Banco Central. Se recalca que ha so que dicha información sea remitida a sus corre
6	Confirmación de proveedor: Agence Francaise de Developpement.	Se remite oficio AFD QUITO / 2021 / 485 de fech por parte del organismo
7	Como parte de la auditoría al 31 de diciembre del 2020, se adjunta el anexo conocimiento del sistema contable con el que opera el Ministerio de Educación en el proyecto (formato Excel), el mismo que solicitamos su ayuda completando y reenviándonos para nuestros análisis.	La DNF mediante Memorando Nro. MINEDUC-I fecha 10 de noviembre de 2021 adjunta la matriz (Sistema informático) Con fecha 11 de noviembre mediante Memorando Nro. MINEDUC-GAPC-20
8	Estados financieros comprendidos entre el 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020, debidamente firmados.	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de a la firma que se dispone la información de forma remitida con fecha 17/10/2021.

9	Solicitud de fondos realizados por el Ministerio de Finanzas del Ecuador	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de indico a la Oficio No. MEF-SFP-2018-0118 PRIM Oficio Nro. MINEDUC-CGAF-2017-00569-OF A desembolso y Oficio Nro. MINEDUC-CGAF-2017-00569-OF A disposición de fondos. Dicha documentación fue r mediante correo electrónico 23/11/2021. Carpeta C 2019
10	Documentación que respalde la contratación la contratación del Sr. Inti Joaquín Gualapuro y la Sra. Lorena Mercedes Velasco de acuerdo a las normas de adquisiciones.	Conforme la reunión mantenida el 30/11/2021 de que se remitió el expediente completo que reposa Financiera. Dicha documentación fue remitida a la correo electrónico 23/11/2021. Revisar Rev. CUR MINEDUC-CGP-2020-00132-OF Solicitud de No de los especialistas, Oficio AFD QUITO 2020/153 contrato civil de servicios profesionales
11	Los pagos realizados por el Banco Central del Ecuador (SPI) de los gastos elegibles.	En el Oficio Nro. MINEDUC-CGP-2021-00233-C otra información sobre los vínculos que el MINEI BCE para la ejecución del Programa financiado co
12	Tabla de amortización del préstamo (5,000,000).	Se realizo la consulta al organismo hasta el mome

Quedo atenta a sus comentarios, agradezco su gentileza y colaboración.

Saludos cordiales,

Adriana Lucía Nazate Ibarra

Especialista de Proyecto
Proyecto Nueva Infraestructura Educativa

Dirección: Av. Amazonas N34-451 y Av. Atahualpa Quito - Ecuador

Telf.: (+593 2) 023961400 Ext:

Código Postal: 170507 / Quito - Ecuador

<https://educacion.gob.ec>

**Ministerio
de Educación**



Juntos
lo logramos



De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuator.com>

Enviado el: jueves, 2 de diciembre de 2021 16:20

Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra <adriana.nazate@educacion.gob.ec>; Steven Francisco Rubio Armijos <steven.rubio@educacion.gob.ec>

CC: 'Manager OHM&CO' <manager@ohmecuator.com>; 'worellana' <worellana@ohmecuator.com>; 'Rommel Orellana - OHM&CO' <rorellana@ohmecuator.com>

Asunto: Borrador del informe (3 producto)

Estimado Adriana

De acuerdo con vuestra solicitud de recibir el informe dentro de los 50 días, sírvanse encontrar adjunto el informe final de auditoría a los estados financieros del PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR correspondiente al período: 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020, para su revisión. El informe definitivo lo emitiremos mañana y lo enviaremos a través de este medio.

Saludos.

Milton Andrés Nieto | Auditor | +593 (99) 275-3680



GUAYAQUIL

Puerto Santa Ana, Ciudad del Río,
Edificio The Point, piso 25, oficina
2509.

+593 (98) 228-4172
+593 (4) 372-8370

QUITO

Avenida Pampite y Darío Donoso,
Edificio Officenter, piso 3, oficina
306, Cumbayá.

+593 (98) 227-0690
+593 (2) 289-4341



Adriana Lucía Nazate Ibarra

De: Milton Andrés Nieto <mnieto@ohmecuador.com>
Enviado el: jueves, 2 de diciembre de 2021 16:20
Para: Adriana Lucía Nazate Ibarra; Steven Francisco Rubio Armijos
CC: 'Manager OHM&CO'; 'worellana'; 'Rommel Orellana - OHM&CO'
Asunto: Borrador del informe (3 producto)
Datos adjuntos: Carta de Representación (AFD).docx; Informe de Auditoría AFD (Producto 3).pdf

Estimado Adriana

De acuerdo con vuestra solicitud de recibir el informe dentro de los 50 días, sirvanse encontrar adjunto el informe final de auditoría a los estados financieros del PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR correspondiente al periodo: 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020, para su revisión. El informe definitivo lo emitiremos mañana y lo enviaremos a través de este medio.

Cordiales saludos.

Milton Andrés Nieto | Auditor | +593 (99) 275-3680



GUAYAQUIL
Puerto Santa Ana, Ciudad del Río,
Edificio The Point, piso 25, oficina
2509.
+593 (98) 228-4172
+593 (4) 372-8370

QUITO
Avenida Pampite y Darío Donoso,
Edificio Officenter, piso 3, oficina
306, Cumbayá.
+593 (98) 227-0690
+593 (2) 289-4341



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

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

Periodo comprendido entre

1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2020

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

Informe sobre el examen de los estados financieros
Por el periodo comprendo entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020

ÍNDICE DE CONTENIDO	Página
SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA	
Informe del auditor independiente	1 – 3
SECCIÓN II: ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS	
Estado de Flujos de Efectivo	4 – 5
Estado de Inversiones Acumuladas	6 – 7
Notas Explicativas	8 – 11
SECCIÓN III: CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO DE PRÉSTAMO	
Verificación de cumplimiento del convenio de préstamo	12 – 32
SECCIÓN IV: CUMPLIMIENTO DEL MANUAL OPERATIVO DEL PROGRAMA	
Verificación de cumplimiento del Manual Operativo del Programa	33 – 52
SECCIÓN V: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	
Carta a la Administración	53 – 60

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

Informe sobre el examen de los estados financieros
Por el periodo comprendo entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de
diciembre del 2020

ABREVIATURAS UTILIZADAS:

AFD	- Agencia Francesa de Desarrollo
AC	- Administrador del Contrato
BCE	- Banco Central del Ecuador
CGAF	- Coordinación General Administrativa Financiera
CGP	- Coordinación General de Planificación MINEDUC
CTP	- Comité Técnico del Programa
CUT	- Cuenta Única del Tesoro
CUR	- Comprobante Único de Registro
CTEC	- Comisión Técnica de Evaluación y Calificación
eSigef	- Sistema de Administración Financiera
EAGP	- Equipo de Apoyo para la Gestión del Programa del MINEDUC
EOD's	- Entidades Operativas Desconcentradas del MINEDUC
DNSE	- Dirección Nacional de Seguimiento y Evaluación
DNAI	- Dirección Nacional de Auditoría Interna
DNCCAI	- Dirección Nacional de Contratos, Convenios y Asesoría Inmobiliaria MINEDUC--
IEFP	- Informes y Estados Financieros del Programa
LOSNCP	- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
MINEDUC	- Ministerio de Educación
MEF	- Ministerio de Economía y Finanzas
MOF	- Manual Operativo del Programa
No.	- Número
Programa	- Programa Apoyo a la Calidad e Inclusión del Sector Educativo Del Ecuador
PAI	- Plan Anual de Inversiones
PA	- Plan de adquisiciones
RUP	- Registro Unico de Proveedores

SiProfe	-	Proyecto Sistema Nacional de Desarrollo Profesional
SPI	-	Sistema de Pagos Interbancarios
SERCOP	-	Servicio Nacional de Contratación Pública
UEM	-	Unidades Educativas del Milenio
OIT	-	Organización Internacional de Trabajo
OE	-	Organo ejecutor
US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
UE	-	Unidades Educativas
TDR	-	Términos de Referencia

Borrador para revisión

SECCIÓN I
INFORME DE AUDITORÍA

Borrador para revisión

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Al Ministro de Educación

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

Quito, Ecuador

Opinión con salvedad

1. Hemos auditado los estados financieros del **PROGRAMA APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO DEL ECUADOR** (el Programa), que comprenden el Estado de Inversiones Acumuladas y el Estado de Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluye un sumario de las principales políticas contables.
2. En nuestra opinión, exepcto por los posibles efectos de lo mencionado en la sección "*Fundamento para la opinión con salvedad*" de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, las inversiones acumuladas del Programa entre el 1 de febrero del 2018 y el 31 de diciembre del 2020, así como su flujos de efectivo por el año terminado entre esas fecha, de acuerdo con las Normas de Contabilidad Gubernamental.

Fundamento para la opinión con salvedad

3. Como se describe en la **Nota IV**, al 31 de diciembre del 2020, el Programa reporta un saldo de US\$ 4,989,718.30 en sus cuenta del Banco Central del Ecuador. No se nos proporcionó el estado de cuenta bancario a la fecha citada, ni recibimos respuesta a nuestra solicitud de confirmación de saldos dirigida a la entidad bancaria mencionada. Esta situación limitó nuestro alcance de auditoría por lo que no fue posible determinar la razonabilidad del saldo citado.
4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Contadores Públicos emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA, por sus siglas en inglés) y cumplimos las demás responsabilidades éticas que se establecen en el Código de Ética del Contador Ecuatoriano. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

Párrafo de énfasis

5. Los estados financieros reportados al 31 de diciembre del 2019 incluyen los saldos acumulados de las transacciones realizadas durante el período del año 2018. La Administración consideró no presentar un estado financiero separado por los saldos del período del año 2018.

Otros asuntos

6. De acuerdo con lo informado por la Administración, no se firmaron los estados financieros del período del 1 de febrero del 2018 al 31 de diciembre del 2019, debido a que los gestores responsables del período citado no se encontraban disponibles para proceder con su legalización. Los estados financieros que usamos para la ejecución de nuestra auditoría, fueron proporcionados por la Administración mediante correo electrónico de fecha 20 de octubre del 2021.

Responsabilidad de la administración del Programa en relación con los estados financieros

7. La Administración del Programa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las políticas contables a los estados financieros y de la implementación de los controles internos necesarios, que permitan la elaboración de dichos estados libres de errores materiales, debido a fraude o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es la responsable de determinar si se cumplió con los objetivos propuestos del Programa.
9. Los encargados de la Administración son los responsables de supervisar el proceso sobre reportes financieros del Programa.

Responsabilidad del Auditor sobre la auditoría de los estados financieros

10. Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de los estados financieros del Programa, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la importancia de lo descrito en la sección Fundamentos para la Abstención de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para expresar una opinión sobre los estados financieros.
11. Somos independientes del Programa y su Ejecutor de conformidad con los requerimientos de ética aplicable a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Restricción de uso y distribución

12. Nuestro informe se realiza única y exclusivamente para uso de la Administración del programa y para su presentación ante la Agencia Francesa de Desarrollo (AFD). Nuestro informe no fue preparado para uso o distribución del público en general, ni debe ser reproducido o usado con ningún otro propósito diferente al mencionado. No asumiremos responsabilidad alguna por pérdidas ocasionadas por la distribución, publicación, reproducción o uso de este informe para propósitos contrarios a los señalados en este párrafo.

Guayaquil, Ecuador
2 de diciembre del 2021

Chafick Mahauad
Socio

Borrador para revisión

SECCIÓN II
ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS EXPLICATIVAS

PROGRAMA DE APOYO A LA CALIDAD E INCLUSIÓN DEL SECTOR EDUCATIVO EN ECUADOR
CONVENIO DE PRÉSTAMO AFD - CEC 1008 Y
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - EFUF (FUENTES Y USOS DEL EFECTIVO)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Expresado en US\$ Dólares)

	PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020			ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
	AFD	LOCAL	TOTAL	AFD	LOCAL	TOTAL	AFD	LOCAL	TOTAL
SALDO AL INICIO DEL PERÍODO									
FUENTES - EFECTIVO RECIBIDO:									
Durante el periodo:									
Desembolsos	5.000.000,00	-	5.000.000,00	-	-	-	5.000.000,00	-	5.000.000,00
Intereses recibidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros (Detalle)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes Contratante Local*	-	266.718,30	266.718,30	-	116.438,46	116.438,46	-	383.156,76	383.156,76
TOTAL EFECTIVO RECIBIDO	5.000.000,00	266.718,30	5.266.718,30	5.000.000,00	116.438,46	5.116.438,46	5.000.000,00	383.156,76	5.383.156,76
USOS - DESEMBOLOS EFECTUADOS:									
Durante el periodo:									
Rentistas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pagos por ejecución del Programa	-	266.718,30	266.718,30	10.281,70	116.438,46	126.720,16	10.281,70	383.156,76	393.438,46
Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bienes (equipamiento)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Firmas consultoras	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Consultorías individuales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Servicios distintos de consultoría	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gastos de administración**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros (detalle)	-	266.718,30	266.718,30	10.281,70	116.438,46	126.720,16	10.281,70	383.156,76	393.438,46
TOTAL EFECTIVO PAGADO	-	266.718,30	266.718,30	10.281,70	116.438,46	126.720,16	10.281,70	383.156,76	393.438,46
SALDO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERÍODO (EFECTIVO NETO)	5.000.000,00	-	5.000.000,00	4.989.718,30	-	4.989.718,30	4.989.718,30	-	4.989.718,30

* La contratista local no tiene una cuenta por separado, por lo tanto no existe saldo inicial ni final de la contratista local. Corresponde al monto de pagos realizado con cargo a la contratista local / se contempla ingresos del personal de nómina asignada al Programa

** Se contemplan los valores pagados al Equipo de Apoyo a la Gestión del Programa con recursos AFD y Fiscales

Este reporte es preparado sobre la base contable del efectivo y en base a la información proporcionada por el sistema e Sigef

 <p>JOHANNA ALEXANDRA CEVALLOS ALVAREZ</p> <p>Elaborado por: Johanna Cevallos Especialista Financiero</p>	 <p>GRACE CAROLINE ALBUJA TAPA</p> <p>Revisado por: Caroline Albuja Coordinador Programa AFD</p>	 <p>CARLOS IVAN CARRERA NORITZ</p> <p>Revisado por: Carlos Carrera Gerente para la Administración del Proyecto de Crédito Educativo</p>	 <p>XAVIER EDUARDO CORNEJO BARBOSA</p> <p>Validado por: Xavier Cornejo Director Nacional Financiero</p>	 <p>MARIA FERNANDA SAENZ SAYAGO</p> <p>Aprobado por: Maria Fernanda Saenz Coordinadora General Administrativa Financiera</p>
---	--	--	---	--