

**INFORME DE LOS AUDITORES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009****PROMEDU****Préstamo BID 1966/OC-AR "Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

Señores:

Coordinadora General del Programa  
de Apoyo a la Política de Mejoramiento  
de la Equidad Educativa - Sub-Programa I  
Lic. Stella Escandell

Directora General de la Unidad de  
Financiamiento Internacional (DGUFI)  
Dra. María Inés Martínez

Subsecretario de Coordinación Administrativa  
de la Dirección General Unidad de Financiamiento  
Internacional del Ministerio de Educación  
Arq. Daniel Nicolás Iglesias

**1. Identificación de los estados financieros objeto de examen**

Hemos examinado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, el Estado de Inversiones, el Estado de Situación Patrimonial, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto y Notas 1 a 10, expresados en dólares estadounidenses, correspondientes al Proyecto AR-L1038 "Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I", dependiente del Ministerio de Educación, ejecutado por la Coordinación General del Programa (CGP) mencionado, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 1966/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la República Argentina, por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la Dirección General de la Unidad de Financiamiento Internacional (DGUFI) y la Coordinación General del Programa. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestra auditoría.

**2. Alcance del trabajo realizado**

2. 1) Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría

incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los montos y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría incluye evaluar tanto los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración del Programa, como la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Tal como se describe en la Nota 3. A), el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones fueron preparados con base en el método de efectivo, el cual es una base contable diferente al Marco Conceptual de las Internacional Financial Reporting Standard (I.F.R.S.).

2. 2) Como resultado de la 1era auditoría de campo realizada, sobre la base de una muestra estadística de beneficiarios, a fin de analizar el cumplimiento de los requisitos para el pago de las Becas de renovación automática establecidos en el Apartado 5 punto 5.5.3 Anexo II de la Resolución N° 271 del Ministerio de Educación, se verificó una proporción de ellos respecto de los cuáles se presentó alguna de las siguientes situaciones: a) No se encontraba disponible la "Planilla de Actualización de Datos" proveniente de las escuelas de origen, en las escuelas cabecera; o b) El beneficiario figura en la "Planilla de Actualización de Datos" de la escuela de origen correspondiente, pero en ella no se indica si el mismo continúa siendo alumno o no, es decir, no se ha completado la planilla; o c) En la "Planilla de Actualización de Datos" figura información de que asiste pero que cambió de escuela, no habiendo podido visualizarse información de la nueva escuela; o d) En la "Planilla de Actualización de Datos" figura que el becario no asiste a la escuela, no obstante, la planilla no se encuentra firmada ni sellada por el Director de la Escuela de origen; o e) En la "Planilla de Actualización de Datos" figura que el becario asiste a la escuela, no obstante, la planilla no tiene firma ni sello del Director de la Escuela de origen. Como resultado de las distintas situaciones expuestas, no se puede emitir opinión profesional acerca del cumplimiento de los requisitos para el pago de una porción de las becas de renovación automática del 2008 y, en consecuencia, sobre los pagos realizados. El monto involucrado en cifras estadísticamente expandidas, asciende a USD 6.057.927,62 correspondiente a financiamiento BID, contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009.
2. 3) Durante el transcurso de la 2da auditoría de campo, realizada el pasado mes de diciembre de 2009, se analizó el cumplimiento de la condición de asistencia al ciclo lectivo para evaluar la correspondencia de los pagos por Renovaciones 2009. Dicha tarea fue realizada a través de dos procedimientos alternativos: a) Visitas in situ a las escuelas de diferentes Provincias y, b) Verificación de asistencia a clase a través de notas, planillas y listados de alumnos que asistieron al ciclo lectivo, firmadas por los Ministros de Educación Provinciales respectivos. Este último procedimiento, no resultó suficiente como evidencia de auditoría, por lo que se acordó con las autoridades del Programa obtener los certificados de regularidad de los becarios de la muestra. El monto para la categoría Origen ASPI 2008 es de USD 6.205.996,82, Origen Incremental ASPI 2008 es de USD 1.166.520,87 y Origen RENO 2008 de USD 17.259.456,16, lo que hace un total de USD 24.631.973,85, contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009.

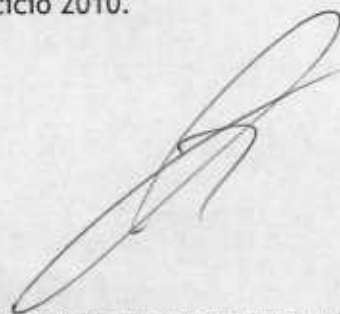
2. 4) Dentro de los pagos correspondientes a Renovaciones Becas 2009, contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, se verificó una diferencia entre los montos solicitados a certificar y la Base de Banco Nación correspondiente al lote 90, equivalentes a USD 264,55. En virtud de lo expuesto, no se puede emitir opinión sobre estos becarios, en la categoría Renovaciones Becarios 2009.
2. 5) Dentro de los pagos correspondientes a Renovaciones Becas 2009, contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, se verificó una diferencia entre los registros del Sistema Afrodita y la Base de Desembolsos Afrodita puesta a disposición, equivalentes a USD 548,30. En virtud de lo expuesto, no se puede emitir opinión sobre estos becarios, en la categoría Renovaciones Becarios 2009.
2. 6) Parte de los montos contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, se encuentran pagos realizados a beneficiarios Aspirantes los cuáles, luego de procesadas las encuestas, fueron ponderados en las escuelas cabeceras, conforme a lo estipulado en el Apartado 3. punto 3.3.b) Anexo II de la Resolución N° 271, reemplazada por la Resolución N° 189 (13/03/2009) del Ministerio de Educación. Seguidamente, de acuerdo a lo indicado en el Apartado 4. punto 4.1. Anexo II de dicha Resolución, se indica: "La DNPC efectuará nuevamente el Proceso de Ponderación sobre la base de encuestados para verificar la correcta asignación del orden de prioridades en las bases enviadas por las Escuelas Cabecera...". A los efectos de analizar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de los beneficiarios aspirantes, esta auditoría ha procedido a verificar, en forma muestral, la corrección del proceso de ponderación descripto. Seguidamente, no se obtuvo por parte del Programa información suficiente que permita verificar la correcta asignación del beneficio en función del cupo de becas establecido, identificando aquellos alumnos "Becados" y "No Becados" contenidos en la presente solicitud.

### 3. Aclaraciones previas al dictamen

3. 1) Parte de los montos expuestos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, contienen beneficiarios provenientes del PROMSE, que cobraron becas de renovación automática. De acuerdo a lo señalado en el Apartado 2 punto 2.1.b) Anexo II de la Resolución N° 271 del Ministerio de Educación, uno de los requisitos para la adjudicación de la beca de renovación automática es: "...Haber sido elegible el año anterior por el Programa de Mejoramiento de la Calidad Educativa (PROMSE) o por el Programa Nacional de Becas Estudiantiles (PNBE)...". Producto de lo señalado precedentemente, esta auditoría se ha limitado a verificar, exclusivamente, la existencia de estos beneficiarios en el padrón de becarios del año 2007, sin analizar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de los mismos que motivaron su inclusión como becarios. El monto involucrado asciende a un total de USD 72.062.020,83 (correspondiente a financiamiento BID).



3. 2) Parte de los montos expuestos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, contienen pagos de Becas Aspirantes 2008 por USD 27.965,28 y por Becas Renovaciones 2009, provenientes de Aspirantes 2008 por USD 378.563,46, considerados en su oportunidad como no elegibles, por tal motivo los mismos no resultan tampoco elegibles como renovaciones 2009. De acuerdo a lo señalado en el Anexo Único del Contrato de Préstamo - cláusula 2.15, entre los criterios específicos de elegibilidad que deben cumplirse para la adjudicación de las becas se encuentra el siguiente: "...2. Ingresos familiares por debajo del Salario Mínimo Vital y Móvil...". Producto de la tarea de auditoría realizada en forma muestral sobre los beneficiarios aspirantes, se ha identificado una proporción de ellos que no cumplen con dicho requisito de elegibilidad por un monto que, expandido al universo, representa un importe total de USD 406.528,74, los cuales deberán ser deducidos contablemente del Estado de Inversiones durante el ejercicio 2010.
3. 3) Mediante el procedimiento de auditoría realizado, consistente en la visita a diferentes escuelas, para examinar el cumplimiento de la condición de asistencia al ciclo lectivo finalizado por parte de los becarios de renovaciones 2009, se detectaron alumnos que no cumplen con dicha condición de asistencia en las siguientes categorías: a) Origen ASPI 2008 USD 414.634,45, b) Origen Incremental ASPI 2008 USD 77.937,48 y c) Origen Reno 2008 USD 1.153.137,08, lo que hace un total de USD 1.645.709,01 los cuales deberán ser deducidos contablemente del Estado de Inversiones durante el ejercicio 2010.
3. 4) De los montos correspondientes al pago de Becas de renovación 2009, incluidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, se verificó la existencia de un pago duplicado en el lote 89, por un monto total de U\$S 197,89, correspondiente a financiamiento BID, los cuales deberán ser deducidos contablemente del Estado de Inversiones durante el ejercicio 2010.
3. 5) Producto de la revisión de auditoría, efectuada en forma muestral sobre las Planillas de Rendición de los pagos de Becas 2008, incluidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, se han determinado pagos considerados como no elegibles por falta de firma en la planilla de rendición de pago, por un monto total de U\$S 79,16, correspondiente a financiamiento BID los cuales deberán ser deducidos contablemente del Estado de Inversiones durante el ejercicio 2010.
3. 6) Se considera como concepto reelegible (Diferencia de Cambio) por USD 265.276,26, oportunamente descontado de la certificación de solicitud de desembolso N° 3, debido a que los gastos de aporte local fueron reconocidos como aporte BID, dicho monto deberá ser ajustado contablemente durante el ejercicio 2010.



#### 4. Dictamen

En nuestra opinión, excepto por, lo indicado en el último párrafo del punto 2.1) y por las limitaciones al alcance mencionadas en los puntos 2.2), 2.3), 2.4), 2.5) y 2.6) del Apartado 2. "Alcance del trabajo realizado", sujeto a lo expresado en el punto 3.1) y excepto por lo mencionado en los puntos 3.2), 3.3), 3.4), 3.5) y 3.6) del Apartado 3 "Aclaraciones previas al dictamen", los Estados Financieros mencionados en el apartado 1., expresados en dólares estadounidenses, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, el efectivo recibido y desembolsos efectuados y las inversiones acumuladas del Proyecto AR-L1038 "Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I", por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009, de conformidad con las políticas contables descritas en las Notas 3. y 5. a los Estados Financieros, con los términos del contrato de préstamo No. 1966/OC-AR suscripto entre la Nación Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo, y con las Normas Internacionales de Contabilidad.

#### 5. Información requerida por disposiciones vigentes en la República Argentina

5. 1) Los estados financieros mencionados surgen de registros contables no transcritos en libros rubricados.
5. 2) En cumplimiento de disposiciones vigentes en la República Argentina informamos que, de las anotaciones efectuadas por la Dirección del Programa en sus registros, no surgen pasivos devengados al 31 de diciembre de 2009, en concepto de aportes y contribuciones jubilatorios.

#### 6. Párrafo de énfasis de asunto

6. 1) Con respecto a los conceptos y montos expuestos en los puntos 3.2) y 3.3) del Apartado "Aclaraciones previas al dictamen", corresponde mencionar que se encuentran incluidos 3 casos considerados "No elegibles" y 50 casos considerados "No cumple Criterios", de los cuales a la fecha, esta auditoría no ha conseguido evidencia y prueba suficiente para considerarlos como Becas "Elegibles". En tal sentido, es importante destacar que, una vez que el Programa acerque la información que mejore la obtenida, en el operativo de auditoría descentralizada realizado durante el mes de diciembre de 2009, y de la cual surja claramente, si la escuela retuvo la autorización para el retiro de la tarjeta de cobro, significando esto la imposibilidad de la percepción de la beca, más allá de la transferencia del importe al Banco de la Nación Argentina, esta auditoría procederá a expandir el resultado obtenido, sobre la totalidad de la base auditada, recalculando los montos descontados en las certificaciones emitidas.



6. 2) Sin que represente una salvedad a nuestra opinión, y al sólo efecto de ilustrar respecto a los conceptos y montos identificados en los apartados 2. y 3. de nuestro informe, se exponen en el siguiente cuadro: a) las limitaciones al alcance de nuestra opinión que deberán ser consideradas por el BID y b) las salvedades determinadas que requerirán ajustes contables en el Estado de Inversiones y en próximos desembolsos a ser presentados por el Programa, durante el ejercicio 2010. Las limitaciones al alcance que se plantean a continuación, deberán ser analizadas por el BID a efectos de proceder o no a su efectivo desembolso:

Concepto	Importe en USD
<b>Limitaciones al alcance de la opinión profesional:</b>	
Limitación en el análisis del cumplimiento de los requisitos (asistencia al ciclo lectivo) en las Becas de renovación 2008 Punto 2.2) "Descuento a Observar"	6.057.927,62
Limitación en el análisis del cumplimiento de los requisitos (asistencia al ciclo lectivo) en las Becas de renovación 2009, debido a que la documentación puesta a disposición, a la fecha no resulta prueba suficiente de auditoría Punto 2.3) (Importe total)	24.631.973,85
Limitación por diferencia entre los montos a certificar y la Base del Banco Nación, correspondiente al lote 90, en Becas de renovación 2009 Punto 2.4)	264,55
Limitación por diferencia entre los registros del Sistema Afrodita y la Base de Desembolsos Afrodita en becarios 2008 Punto 2.5)	548,30
Limitación en el análisis de criterios de elegibilidad de becarios aspirantes por no poder examinar el proceso de ponderación por falta de información en cupos de becas. Punto 2.6)	Sin valorización
<b>Salvedades Determinadas de la opinión profesional:</b>	<b>Importe en USD</b>
Descuento por incumplimiento de criterios de elegibilidad en becas aspirantes 2008 Punto 3.2)	(27.965,28)
Descuento por incumplimiento de criterios de elegibilidad en becas de renovación 2009 Punto 3.2)	(378.563,46)
Descuento por incumplimiento de los requisitos (asistencia al ciclo lectivo) en las becas de renovación 2009 Punto 3.3)	(1.645.709,01)
Descuento por pago duplicado de Becas de renovación 2009, correspondiente al lote 89 Punto 3.4)	(197,89)
Descuento por falta de firma de adulto responsable en planilla de rendición de pago Punto 3.5)	(79,16)
Concepto reelegible por diferencia de cambio Punto 3.6)	265.276,26
<b>Total a deducir contablemente del Estado de Inversiones en el ejercicio 2010</b>	<b>(1.787.238,54)</b>

Buenos Aires, 07 de julio de 2010.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 - F° 21

**Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22










Ministerio de Educación

## PROMEDU

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR "Programa de Apoyo a la Política de  
Mejoramiento de la Equidad Educativa" - PROYECTO AR-L1038

### ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2009

EXPRESADOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES

-  Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados al 31/12/09
-  Estado de Inversiones al 31/12/09
-  Estado de Situación Patrimonial al 31/12/09
-  Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/09
-  Notas a los Estados Financieros al 31/12/09



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

Préstamo B.I.D. N° 1966/OC - AR  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS**

POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DICIEMBRE DE 2009  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

Conceptos	Acumulado al 31/12/2008	Movimiento del Ejercicio	Acumulado al 31/12/2009
<b>ORIGEN DE LOS FONDOS</b>			
<u>Préstamos B.I.D.</u>			
Aporte BID (S/Estado de Evol. PN)	74.620.000,00	103.663.623,88	178.283.623,88
Total Préstamo B.I.D.	74.620.000,00	103.663.623,88	178.283.623,88
<u>Aporte Local</u>			
Aporte Conrapartida Local (S/Estado de Evol. PN)	1.860.609,77	950.541,68	2.811.151,45
Aporte M. de Economía (S/Estado de Evol. PN)	843.812,84	804.016,34	1.647.829,18
Total Aporte Local	2.704.422,61	1.754.558,02	4.458.980,63
<b>TOTAL ORIGEN DE LOS FONDOS</b>	<b>77.324.422,61</b>	<b>105.418.181,90</b>	<b>182.742.604,51</b>
<b>APLICACIÓN DE FONDOS</b>			
<u>Aplicaciones BID</u>			
Gastos Elegibles (S/ Estado de Inversiones)	23.134.697,25	135.876.945,03	159.011.642,28
Gastos No Elegibles (Nota 9)	477.645,99	156.134,80	633.780,79
<u>Aplicaciones Local</u>			
Gastos Elegibles (S/ Estado de Inversiones)	919.173,44	1.770.536,75	2.689.710,19
<u>Otras aplicaciones</u>			
Anticipos y Adelantos netos (Nota 7)	39.727.773,90	-21.699.888,16	18.027.885,74
Resultados Financieros (S/Estado de Evol. PN y Nota 10)	265.276,26	-1.826.650,05	-1.561.373,79
<b>TOTAL APLICACIONES DE LOS FONDOS</b>	<b>64.524.566,84</b>	<b>114.277.078,37</b>	<b>178.801.645,21</b>
<b>FONDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO</b>	<b>12.799.855,77</b>	<b>-8.858.896,47</b>	<b>3.940.959,30</b>

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional





PROMEDU  
Préstamo B.I.D. N° 1966/OC - AR  
(Expresado en dólares estadounidenses)  
Por el ejercicio anual finalizado el 31 de Diciembre de 2009



Ministerio de Educación

## ESTADO DE INVERSIONES Por Apertura

No.	Categoría de Inversión	Presupuesto Vigente		Inversiones Autorizadas al 31/12/2008		Inversiones del Ejercicio		Inversiones Acumuladas al 31/12/2009		% DE AVANCE		SALDO DISPONIBLE	
		B.I.D.	Apertura Local	B.I.D.	Apertura Local	B.I.D.	Apertura Local	B.I.D.	Apertura Local	B.I.D.	Apertura Local	B.I.D.	Apertura Local
8.1964	Mejoramiento del Sistema Educativo	375,100,000.00	35,100,000.00	33,134,497.23	319,373.44	135,878,845.04	1,770,336.75	139,211,641.23	2,689,716.19	315,088,332.71	32,410,389.81	315,088,332.71	32,410,389.81
8.1964.1	Camp. 1 - Apoyo a la Política de Inversión en el Nivel Básico	207,100,000.00	20,200,000.00	22,448,817.93	0.00	123,082,071.36	0.00	123,082,071.36	0.00	151,371,810.74	20,300,000.00	151,371,810.74	20,300,000.00
8.1964.1.1	Bezas	218,000,000.00	20,200,000.00	22,448,817.93	0.00	119,159,279.49	0.00	141,804,397.41	0.00	86,795,716.34	11,800,000.00	86,795,716.34	11,800,000.00
8.1964.1.2	Provisión de Textos, Bibliotecas y materiales	45,000,000.00	31,800,000.00	0.00	0.00	30,076.20	0.00	30,076.20	0.00	44,200,721.52	6,500,000.00	44,200,721.52	6,500,000.00
8.1964.1.3	Acciones de apoyo a la política de inversiones y promoción	34,100,000.00	4,100,000.00	0.00	0.00	5,491,715.49	0.00	5,491,715.49	0.00	32,309,733.31	0.00	32,309,733.31	0.00
8.1964.1.3.1	Proyectos escolares para la inversión					2,656,735.82	0.00	2,656,735.82	0.00				
8.1964.1.3.2	Apoyo a la inversión con y sin arrendatarios					103,870.94	0.00	103,870.94	0.00				
8.1964.1.3.3	Apoyo a la inversión CAJ					1,133,518.97	0.00	1,133,518.97	0.00				
8.1964.1.3.4	Apoyo a la inversión TICs					1,999,360.96	0.00	1,999,360.96	0.00				
8.1964.1.3.5	Camp. 3 - Apoyo a la Política de Inversión en el Nivel Primario	34,710,000.00	10,100,000.00	0.00	0.00	5,213,221.89	0.00	5,213,221.89	0.00	30,547,778.11	3,250,933.98	30,547,778.11	3,250,933.98
8.1964.2	Mejoramiento de la atención educativa	14,750,000.00	3,300,000.00	0.00	0.00	3,824,940.94	0.00	3,824,940.94	0.00	7,708,444.74	3,300,000.00	7,708,444.74	3,300,000.00
8.1964.2.1	Mejoramiento de recursos humanos	8,710,000.00	0.00	0.00	0.00	441,046.02	0.00	441,046.02	0.00	7,835,039.02	0.00	7,835,039.02	0.00
8.1964.2.2	Distribución y logística					0.00	0.00	0.00	0.00				
8.1964.2.3	Camp. 3 - Apoyo a la Gestión del Sistema					3,383,894.92	0.00	3,383,894.92	0.00				
8.1964.3	Fortalecimiento institucional del M.E. y Ministerios Jurisdiccionales	5,710,000.00	0.00	0.00	0.00	47,330.39	0.00	47,330.39	0.00				
8.1964.3.1	Estudios y Capacitación					1,451,358.27	0.00	1,451,358.27	0.00				
8.1964.3.1.1	Asesoría Técnica y Capacitación del M.E.					104,899.81	0.00	104,899.81	0.00				
8.1964.3.1.2	Asesoría Técnica en Provincias					161,742.62	0.00	161,742.62	0.00				
8.1964.3.1.3	Plan Jurisdiccional CAE					1,184,915.84	0.00	1,184,915.84	0.00				
8.1964.3.1.4	Plan Jurisdiccional de Educ. Secund. - Capacitación y Talleres Junt.					1,918,770.74	0.00	1,918,770.74	0.00				
8.1964.3.1.5	Fortalecimiento Institucional					1,146,158.09	0.00	1,146,158.09	0.00				
8.1964.3.1.6	UEI ETTI C.A.B. - ETTI JHFA					443,364.01	0.00	443,364.01	0.00				
8.1964.3.1.7	Seguimiento					5,897.59	0.00	5,897.59	0.00				
8.1964.3.1.8	Costos bancarios UEI					16,294.52	0.00	16,294.52	0.00				
8.1964.3.1.9	Costos operativos					86,944.40	0.00	86,944.40	0.00				
8.1964.3.1.10	Partidos y viajes					15,110.43	0.00	15,110.43	0.00				
8.1964.3.1.11	Indicadores del Observatorio de Costos					293,071.05	0.00	293,071.05	0.00				
8.1964.3.1.12	Implementación IGC					667,889.82	0.00	667,889.82	0.00				
8.1964.3.1.13	Exposición Jurisdiccionales					163,000.04	0.00	163,000.04	0.00				
8.1964.3.1.14	Exposición a la Boreada					704,889.78	0.00	704,889.78	0.00				
8.1964.3.1.15	Proyectos formativos					340,734.46	0.00	340,734.46	0.00				
8.1964.3.1.16	Acciones de apoyo a la ETP					879.32	0.00	879.32	0.00				
8.1964.3.1.17	Gestión del catálogo M.E.					343,300.71	0.00	343,300.71	0.00				
8.1964.3.1.18	Instalación del centro de registros					12,910.96	0.00	12,910.96	0.00				
8.1964.3.1.19	Logística y distribución					3,483.27	0.00	3,483.27	0.00				
8.1964.3.1.20	Capacitación servicios					3,495,783.52	0.00	3,495,783.52	0.00				
8.1964.4	Camp. 4 - Administración y Auditoría Subprograma 1	10,000,000.00	600,000.00	75,340.67	0.00	1,496,782.92	0.00	1,496,782.92	0.00	8,013,317.28	402,165.01	8,013,317.28	402,165.01
8.1964.4.1	Administración Subprograma 1	10,000,000.00	600,000.00	75,340.67	0.00	1,496,782.92	0.00	1,496,782.92	0.00	8,013,317.28	402,165.01	8,013,317.28	402,165.01
8.1964.4.1.1	Coordinación y Gestión Financiera					1,390,376.64	0.00	1,390,376.64	0.00				
8.1964.4.1.2	Fortalecimiento de capacitaciones					106,208.38	0.00	106,208.38	0.00				
8.1964.4.2	Auditoría Subprograma 1					117,474.39	0.00	117,474.39	0.00				
8.1964.4.2.1	Auditorías					117,474.39	0.00	117,474.39	0.00				
8.1964.5	Camp. 5 - Evaluación y Monitoreo	3,680,000.00	0.00	0.00	0.00	31,333.71	0.00	31,333.71	0.00	3,648,666.29	0.00	3,648,666.29	0.00
8.1964.5.1	Consultoría					31,333.71	0.00	31,333.71	0.00				
8.1964.6	Consultoría Complementaria					804,018.34	0.00	804,018.34	0.00				
TOTAL		375,100,000.00	35,100,000.00	33,134,497.23	819,171.44	135,878,845.04	1,770,336.75	139,211,641.23	2,689,716.19	315,088,332.71	32,410,389.81	315,088,332.71	32,410,389.81
TOTAL B.D. + A. LOCAL		401,200,000.00	401,200,000.00	24,053,876.69	968.48	137,647,881.79	998.15	151,701,352.47	988.15	248,499,447.53	37,878.29	248,499,447.53	37,878.29
PARA PASAR		91%	91%	96%	4%	99%	1%	98%	2%	97%	1%	97%	1%

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - P° 21

Dr. Raúl Alberto Genschl  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - P° 22

AG CPN, María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**  
Préstamo B.I.D. N° 1966/OC-AR  
(Expresado en dólares estadounidenses)

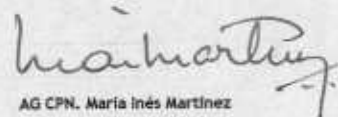
### ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL

Por el ejercicio anual finalizado el 31 de Diciembre de 2009  
Comparativo con el ejercicio anterior

CONCEPTO	DOLÁRES	DOLÁRES
	31/12/2009	31/12/2008
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
CAJA Y BANCOS (Nota 6)	3.940.959,30	12.799.855,77
CREDITOS (Nota 7)	18.027.885,74	39.727.773,90
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>21.968.845,04</b>	<b>52.527.629,67</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
GASTOS ELEGIBLES (S/ Estado de Inversiones)	161.701.352,47	24.053.870,69
GASTOS NO ELEGIBLES (Nota 9)	633.780,79	477.645,99
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>162.335.133,26</b>	<b>24.531.516,68</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>184.303.978,30</b>	<b>77.059.146,35</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	-	-
<b>TOTAL PASIVO</b>	-	-
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
APORTE CONTRAPARTIDA LOCAL (S/ Estado de Evolución PH)	2.811.151,45	1.860.609,77
APORTE M. ECONOMÍA (S/ Estado de Evolución PH)	1.647.829,18	843.812,84
APORTE BID (S/ Estado de Evolución PH)	178.283.623,88	74.620.000,00
RESULTADOS FINANCIEROS (S/ Estado de Evolución PH y Nota 10)	1.561.373,79	-265.276,26
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>184.303.978,30</b>	<b>77.059.146,35</b>
<b>TOTAL PASIVO / PATRIMONIO NETO</b>	<b>184.303.978,30</b>	<b>77.059.146,35</b>

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 22

  
AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



**PROMEDU**

Préstamo B.I.D. N° 1966/OC-AR  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO**

Por el ejercicio anual finalizado el 31 de Diciembre de 2009  
Comparativo con el ejercicio anterior

DESCRIPCION	SALDO INICIAL AL 31/12/2008	APORTES LOCALES	APORTES BID	RESULTADOS FINANCIEROS	SALDO FINAL AL 31/12/2009
Aporte Contrapartida Local	1.860.609,77	950.541,68	-	-	2.811.151,45
Aporte M. Economía	843.812,84	804.016,34	-	-	1.647.829,18
Aporte BID	74.620.000,00	-	103.663.623,88	-	178.283.623,88
Resultados Financieros (Nota 10)	-265.276,26	-	-	1.826.650,05	1.561.373,79
<b>SALDOS FINALES</b>	<b>77.059.146,35</b>	<b>1.754.558,02</b>	<b>103.663.623,88</b>	<b>1.826.650,05</b>	<b>184.303.978,30</b>

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

AG CPN, María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional





Ministerio de Educación

PROMEDU

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR

"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

**NOTA 1 - OBJETIVO Y NATURALEZA DEL PROGRAMA**

El 11 de marzo de 2008 el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) aprobó un Préstamo equivalente a U\$S 700.000.000 para financiar el PROMEDU. Dicho préstamo es el 1966/OC-AR, siendo la denominación del proyecto AR-L1038 "Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa". El monto de préstamo incluye U\$S 630.000.000 de fondos del Banco y U\$S 70.000.000 de Aporte Local.

El fin principal del Programa es contribuir a mejorar la equidad de la educación inicial, primaria y secundaria y contribuir a cerrar la brecha existente en las oportunidades educativas de los niños y jóvenes pertenecientes a distintos estratos de ingreso. Esto se logrará a través de la financiación de actividades de apoyo a la política de retención y promoción en el nivel secundario y la expansión y mejoramiento de la infraestructura educativa.

Considerando la existencia de dos ejecutores, el Programa se estructura en dos subprogramas, como muestra el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	SUBPROGRAMA I MEJORAMIENTO DEL DESEMPEÑO DEL SISTEMA EDUCATIVO ESTATAL	SUBPROGRAMA II EXPANSIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA.
Ejecutor:	Ministerio de Educación (ME)	Ministerio de Planificación Federal, Inversión Pública y Servicios (MPFIPyS)
Propósito:	Equidad	Equidad
Objetivos:	<ul style="list-style-type: none"><li>• Retención y promoción (nivel secundario)</li><li>• Expansión de jornada (nivel primario).</li><li>• Mejoramiento de la gestión del sistema educativo</li></ul>	Aumento del acceso a los niveles inicial, primario y secundario.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A.-T°146 F°22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

PROMEDU

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR

"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

DESCRIPCIÓN	SUBPROGRAMA I MEJORAMIENTO DEL DESEMPEÑO DEL SISTEMA EDUCATIVO ESTATAL	SUBPROGRAMA II EXPANSIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA.
Componentes y Acciones:	1. Apoyo a la política de retención y promoción en el nivel secundario. Incluye: (i) becas; (ii) provisión de textos y bibliotecas; y (iii) acciones de apoyo. 2. Apoyo a la política de jornada extendida en el nivel primario. Incluye: (i) adecuación de edificios escolares 3. Apoyo a la gestión del sistema. Incluye: (i) fortalecimiento institucional; (ii) apoyo a la docencia; (iii) apoyo a la educación técnico profesional (ETP).	1. Construcción y equipamiento de infraestructura educativa. Incluye: Construcción y equipamiento de nuevos edificios escolares e Institutos de Formación Docente (IFD) 2. Fortalecimiento y capacitación para la Gestión del Programa.
Costo:	US\$ 414,6 millones	US\$ 285,4 millones

El Sub-Programa I incluye tres componentes con los objetivos que se detallan:

Componente 1: Apoyo a la política de retención y promoción en el nivel secundario:

a) Becas para la retención y promoción en el nivel secundario. El objetivo de este subcomponente es estimular la permanencia, promoción y egreso de los alumnos de 13 a 19 años que asisten a escuelas estatales de educación secundaria, que estén en riesgo de abandonar el sistema educativo y pertenezcan a familias que se encuentran en situación de indigencia y/o pobreza.

b) Textos y bibliotecas. Se distribuirán aproximadamente 10 millones de textos escolares para los alumnos y bibliotecas institucionales, recursos didácticos y material de consulta para docentes en escuelas secundarias. Los textos escolares se distribuirán en las escuelas del PNBE.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

c) Acciones de apoyo a la política de retención y promoción en el nivel secundario.

Componente 2: Apoyo a la política de jornada extendida en el nivel primario:

Adecuación de la infraestructura escolar. Se financiará la adecuación, reparación y ampliación de aproximadamente 200 escuelas que atienden prioritariamente a alumnos en condiciones de pobreza, de modo de contribuir a la extensión de la jornada escolar en primaria. Para este fin se adecuarán espacios existentes o se construirán espacios adicionales, que podrán incluir un playón deportivo, un aula multiuso, un comedor, aulas adicionales, entre otros. Los proyectos podrán incluir la construcción de aulas y otros espacios educativos en el nivel inicial o medio, como resultado de la refuncionalización de locales en escuelas primarias que implementen la jornada extendida o completa. Asimismo, se prevé la dotación de equipamiento informático para establecimientos educativos de nivel inicial, primario y secundario.


Componente 3: Apoyo a la gestión del sistema.

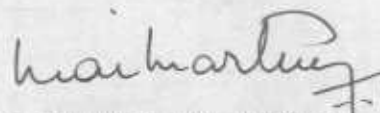
a) Fortalecimiento institucional del ME y de los ministerios de educación provinciales y/o jurisdiccionales (o su equivalente). Se financiarán:

1. Acciones de fortalecimiento institucional de las áreas involucradas en el Programa dentro del ME y en las provincias. Estas actividades incluyen: dotación de equipamiento, estudios, capacitación, refuncionalización, reuniones técnicas y talleres regionales.
2. Se apoyará la implantación de 18 unidades de observatorios de costos en los ministerios de educación de las provincias con el objetivo de mejorar la efectividad y equidad en la asignación de recursos a través de un mayor conocimiento de las variables económicas que afectan el funcionamiento de los sistemas educativos jurisdiccionales.

b) Acciones de apoyo a la docencia. Se apoyará el funcionamiento de 240 Centros de Actualización e Innovación Educativa (CAiEs) ubicados en las 24 jurisdicciones del país. Sus objetivos son, entre otros, promover el desarrollo profesional de los docentes, generar espacios de intercambio de experiencias de práctica educativa y facilitar el acceso de los docentes a recursos bibliográficos, informáticos y multimediales.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21

  
**Dr. Raúl Alberto Genchi**  
(Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22

  
**AG CPN. María Inés Martínez**  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional





Ministerio de Educación

PROMEDU

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR

"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

b) Acciones de apoyo a la Educación Técnico Profesional (ETP). Se financiará:

1. Un Catálogo de Títulos y Certificaciones para el ordenamiento de la oferta de ETP, orientado a establecer una oferta única y homogénea de certificaciones y títulos sobre la base de la clasificación de familias y perfiles profesionales y actuará como un servicio permanente de información vía Internet.
2. El diseño e implementación de un Sistema de Seguimiento de Egresados de la ETP que se llevará a cabo a través de un censo de egresados, una encuesta de seguimiento para observar los patrones de inserción laboral (entre otros indicadores) y un estudio de trayectoria que posibilitará registrar los cambios en la situación educativa y laboral de los egresados en el mediano plazo.

**NOTA 2 - FUENTES DE FONDOS DEL PROGRAMA**

Las Fuentes de Fondos del Programa están compuestas por:

- ✓ Desembolsos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), conforme al Contrato de Préstamo N° 1966/OC-AR.
- ✓ Aportes del Gobierno Nacional, efectuados por el Ministerio de Educación.

**NOTA 3 - BASES DE PREPARACIÓN**

A) Método de Efectivo para los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos efectuados y de Inversiones.

Los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones al 31 de diciembre de 2009 han sido preparados con base en el método de efectivo, el cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados. En su conjunto los presentes Estados Financieros han sido elaborados teniendo en cuenta las directivas de las Guías para la preparación de Estados Financieros y requisitos de Auditoría (Documento AF-300), elaboradas por la Oficina de Desembolsos y Auditoría Externa del Banco Interamericano de

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° I -F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A.-T° 146 F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

Desarrollo (BID), mediante este criterio descripto, los fondos aportados por el Banco y el Gobierno Nacional, se reconocen cuando se recaudan y las inversiones cuando se efectúan los pagos.

**B) Método de lo devengado para el Estado de Situación Patrimonial**

Los Estados de Situación Patrimonial y de Evolución del Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2009 han sido preparados por el método de lo devengado, respondiendo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**NOTA 4 - USO RESTRINGIDO DE LOS FONDOS Y BIENES**

Los fondos disponibles son de uso restringido para ser utilizados únicamente para los fines del Programa según las cláusulas del Contrato de Préstamo.

Los bienes adquiridos con los fondos del Programa son de propiedad del Ministerio de Educación y son sólo para ser utilizados para los fines del Programa hasta la conclusión del mismo, en cuyo momento serán transferidos al Ministerio o a quien éste designe.

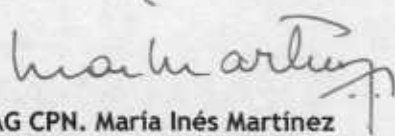
Los recursos provenientes del Banco no podrán destinarse a financiar adquisición de inmuebles, financiamiento de deudas o colocaciones financieras en sus diversas formas.

**NOTA 5 - METODOLOGÍA DE CONVERSIÓN A DÓLARES ESTADOUNIDENSES**

La conversión de los Estados Financieros fue practicada siguiendo los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad (IAS N° 21). En función de ella, las partidas en moneda local (Pesos) medidas a valores corrientes fueron convertidas al tipo de cambio vigente al cierre del ejercicio económico. Por su parte, y de acuerdo a dicha normativa internacional, las partidas en moneda local (Pesos) medidas a valores históricos, fueron convertidas a los tipos de cambio vigentes al momento de cada operación.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21

**Dr. Raúl Alberto Genchi**  
(Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22

  
**AG CPN. María Inés Martínez**  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009**

Para la conversión de los presentes estados financieros a dólares estadounidenses, fueron utilizados los siguientes criterios:

**Caja y Bancos en moneda local:**

Se convirtieron los saldos al cierre del 31 de diciembre de 2009 al mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local. Para ello, se consideró la última conversión, y de existir remanente, se toma la inmediata anterior.

**Créditos**

Se convirtieron los saldos al cierre del 31 de diciembre de 2009, al mismo tipo de cambio de cada una de las conversiones a moneda local.

**Caja y Bancos en dólares estadounidenses:**

Los mismos, por estar nominados en la moneda de reporte, no requirieron de conversión alguna.

**Gastos Elegibles (Según Estado de Inversiones):**

**Contribuciones Fuente BID:**

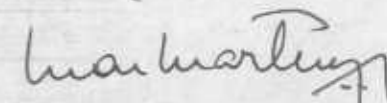
Se convirtieron los gastos al tipo de cambio fijado por el Banco de la Nación Argentina al momento de efectivizar la transferencia por pesificación a la cuenta corriente en moneda local para el pago de gastos corrientes, aplicando el criterio de "primero entrado primero salido".

**Contribuciones Locales:**

Se convirtieron los gastos al tipo de cambio fijado por el Banco Central de la República Argentina, vigente al primer día hábil del mes de pago.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
**C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21**

**Dr. Raúl Alberto Genchi**  
**(Socio)**  
**Contador Público (U.B.A.)**  
**C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22**

  
**AG CPN. María Inés Martínez**  
**Directora General Unidad de**  
**Financiamiento Internacional**





Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

**Patrimonio Neto:**

Los recursos en concepto de aportes del BID, por estar nominados en la moneda de reporte, no requirieron de conversión alguna.

Los recursos en concepto de aportes locales se convirtieron al tipo de cambio fijado por el Banco Central de la República Argentina del día anterior a la fecha de recepción de los mismos.

Lo indicado precedentemente cumple con lo establecido por el Banco Interamericano de Desarrollo en su nota CAR Nro 2504/2008 de fecha 13 de junio de 2008, en la que se adopta una nueva política relativa a la aplicación del tipo de cambio.

**NOTA 6 - CAJA Y BANCOS**

El detalle de las disponibilidades de fondos acumuladas al 31 de diciembre de 2009 y 2008 es la siguiente:

Concepto	31/12/09 en USD	31/12/08 en USD
Caja	980,58	-
Caja UEC	980,58	-
Banco de la Nación Argentina	3.939.978,72	12.799.855,77
Cuenta Cte Especial N° 398.225/7 en USD	84.440,69	9.949,53
Cuenta Cte Operativa N° 3.830/86 en \$	3.855.538,03	12.789.906,24
<b>Total</b>	<b>3.940.959,30</b>	<b>12.799.855,77</b>

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°146 F°22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

**NOTA 7 - CRÉDITOS**

Los movimientos de las cuentas, principales que integran el rubro crédito, Becas a Rendir, Proyectos a Rendir y UEJ a Rendir, están generados por las transferencias de fondos realizadas por el Programa, desde la cuenta operativa en pesos a las diferentes UEJs, para el pago de Becas Estudiantiles, Proyectos Escolares y Otros Gastos de las UEJs. Los saldos remanentes al 31/12/09, muestran los importes pendientes de rendición de dichos conceptos.

A su vez el saldo de la cuenta Pago Directo UNOPS, refleja los adelantos otorgados, en concepto de adquisición de equipamiento, y que a la fecha se encuentran pendiente de rendición por la UNOPS.

La composición total del rubro al 31 de diciembre de 2009 y 2008 es la siguiente:

Concepto	Acumulado en USD al 31/12/09	Acumulado en USD al 31/12/08
Pago Directo Gobierno Nacional	80.775,84	157.275,75
Becas a Rendir	3.743.358,66	34.615.327,17
Otros Créditos Varios	(2.206.381,24)	(1.249.747,05)
Proyectos a Rendir	7.100.705,17	6.204.918,03
UEJ a Rendir	3.480.867,21	0,00
Pago Directo UNOPS	5.828.560,10	0,00
<b>Total</b>	<b>18.027.885,74</b>	<b>39.727.773,90</b>

Estas cifras se encuentran incluídas en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados dentro del rubro Aplicaciones, sub-rubro Anticipos y Adelantos Netos.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. -T° I- F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A.-T° 146 F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

**NOTA 8: USO DE LOS RECURSOS Y ELEGIBILIDAD DE LAS INVERSIONES**

Según el punto 3.13 del Anexo IV del R.O. "Toda inversión que cumpla con los criterios específicos señalados a continuación y en el Anexo IV y esté incluida en el Plan Operativo Anual, será elegible para su financiamiento por el Programa...".

En relación con el pago de becas, anualmente se correrán 2 procesos para la definición de los beneficiarios:

- (a) Identificación de nuevos aspirantes.
- (b) Actualización de datos de aspirantes a renovaciones

REQUISITOS APLICABLES A LOS ALUMNOS		
REQUISITOS A VERIFICAR PREVIO A LA ADJUDICACIÓN DE LA BECA	NUEVOS BENEFICIARIOS	RENOVACIONES
Estar cursando el nivel secundario en una escuela de gestión pública (excluida la modalidad de adultos).	SI	SI
Integrar familias con ingresos de hasta un salario mínimo y vital y móvil.	SI	
No gozar de otra beca estudiantil de carácter similar independientemente de la entidad otorgante.	SI	SI
Haber sido becado o ponderado por el PNBE el año anterior.		SI

**Acciones Complementarias:** La elección de los recursos que las instituciones determinen como necesarios para la realización de los proyectos escolares deben ser pertinentes y coherentes con el desarrollo de las acciones previstas en el proyecto, quedando expresamente prohibida la utilización de los aportes para los "rubros no elegibles".

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°I -F°21

**Dr. Raúl Alberto Genchi**  
(Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A.-T°146 F°22

**AG CPN. María Inés Martínez**  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional





Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

Para el desarrollo del Proyecto se podrán financiar honorarios de las personas involucradas en el desarrollo de estas tareas y:

RUBROS ELEGIBLES	DESCRIPCIÓN
a. Compra de materiales, insumos y/o pagos de servicios o reparaciones:	<ul style="list-style-type: none"><li>• Materiales didácticos de uso corriente, herramientas, útiles e instrumentales técnicos o de laboratorio necesarios para uso de los alumnos en el marco de la implementación del Proyecto.</li><li>• Fotocopias para guías de ejercitación o cuadernillos.</li><li>• Insumos para fotocopidora: tonner y servicio técnico ocasional para aquellas escuelas que dispusiesen de ella.</li><li>• Insumos informáticos: cartuchos para impresoras, DKT, CD, software educativo y servicio técnico ocasional para aquellas escuelas que dispusiesen de ella.</li><li>• Insumos para el desarrollo de actividades en talleres de producción: costura, cocina, huerta, carpintería, electricidad.</li><li>• Televisores, videocasetera, reproductor de dvd, filmadoras, retroproyectores, episcopios, cámaras fotográficas, pudiéndose utilizar en este rubro hasta un 25% del aporte recibido1</li><li>• Material audiovisual: videos educativos, CD, rollos para cámara de fotos y cassettes.</li><li>• Material de Educación Física.</li><li>• Cuentos, novelas, Obras literarias.</li><li>• Suscripciones a publicaciones.</li><li>• Movilidad</li></ul>
Rubros no elegibles	Todos los no incluidos en los rubros elegibles. En particular: libros de texto, diccionarios y atlas. Fotocopiadoras. Equipamiento informático (impresoras, memoria, scanner, computadoras, grabadoras de CD). Reproductores de mp3, mp4. Pago de servicios públicos. Teléfono. Medicamentos o insumos de botiquín. Productos de limpieza. Refrigerios. Mobiliario escolar: mesas, sillas, pupitres, armarios. Pago de reparaciones o materiales para obras destinadas al mejoramiento edilicio.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21

**Dr. Raúl Alberto Genchi**  
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22

**AG CPN. María Inés Martínez**  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

**Orquestas y Coros Juveniles:** Para el desarrollo de la línea se podrá financiar:

RUBROS ELEGIBLES	DESCRIPCIÓN
Honorarios	Directores de Orquestas y de Coro Capacitadores para la enseñanza de los instrumentos musicales.

**Otros dispositivos centrados en el proceso de transformación de la escuela secundaria:**  
Para el desarrollo de estas acciones se podrán financiar:

RUBROS ELEGIBLES	DESCRIPCIÓN
a. Honorarios	Talleristas, conferencistas, capacitadores, profesores-tutores, acompañantes de aulas de aceleración y otros profesionales contratados específicamente para los eventos de formación, capacitación y asistencia técnica (mesas de gestión, foros, ateneos, asistencias técnicas, talleres, charlas, conferencias, mesas redondas, ciclos, actividades "unitarias", propuestas de desarrollo extendido, foros de debate, megaeventos y encuentros de intercambio jurisdiccionales, regionales y nacionales).
b. Viáticos y traslados	Alojamiento Gastos de traslado (comprobantes: boarding pass, pasaje terrestre, ticket de taxi, remise o combi, combustible, etc.)
c. Alquileres	Alquiler del lugar para realizar los encuentros. Equipamiento: (cañón, pantalla, PC, impresora, etc.) Mobiliario específico necesario para los eventos
d. Gastos operativos	Impresión de materiales: agenda, bibliografía, documentos de trabajo, etc. Insumos informáticos: cartuchos para impresoras, DKT, CD, software educativo y servicio técnico ocasional para el evento. Librería
e. Ceremonial	Catering

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T°1 - F°21

**Dr. Raúl Alberto Genchi**  
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T°146 F°22

**AG CPN. María Inés Martínez**  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

PROMEDU

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR

"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

RUBROS ELEGIBLES	DESCRIPCIÓN
f. Incentivos institucionales	<ul style="list-style-type: none"><li>• Materiales didácticos de uso corriente, herramientas, útiles e instrumentales técnicos o de laboratorio necesarios para uso de los alumnos en el marco de la implementación de la propuesta.</li><li>• Fotocopias para guías de ejercitación o cuadernillos.</li><li>• Insumos para fotocopidora: tonner y servicio técnico ocasional para aquellas escuelas que dispusiesen de ella.</li><li>• Insumos informáticos: cartuchos para impresoras, DKT, CD, software educativo y servicio técnico ocasional para aquellas escuelas que dispusiesen de ella.</li><li>• Material audiovisual: videos educativos, CD, rollos para cámara de fotos y cassettes.</li><li>• Cuentos, novelas, Obras literarias.</li><li>• Suscripciones a publicaciones.</li><li>• Movilidad</li><li>• Honorarios para docentes y profesionales</li></ul>
g. Producción, reproducción y distribución de materiales	Honorarios para producción, edición y diseño de materiales Reproducción de materiales. Consolidación y distribución de materiales

**CAIES:** La elección de los recursos que los CAIEs determinen como necesarios para la realización de los proyectos específicos deben ser pertinentes y coherentes con el desarrollo de las acciones previstas en el proyecto general, quedando expresamente prohibida la utilización de los aportes para los "rubros no elegibles". Inicialmente los proyectos de elaborados por los CAIEs incluirán una o más de las siguientes líneas de acción elegibles.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional





Ministerio de Educación

PROMEDU

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR

"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

RUBROS ELEGIBLES	DESCRIPCIÓN
a. Compra de materiales, insumos y/o pagos de servicios o reparaciones	<ul style="list-style-type: none"><li>• Materiales didácticos de uso corriente, herramientas, útiles e instrumentales técnicos o de laboratorio necesarios para uso de usuarios de los centros en el marco de la implementación del Proyecto.</li><li>• Fotocopias para guías de ejercitación o cuadernillos.</li><li>• Insumos para fotocopidora: tonner y servicio técnico ocasional para aquellos institutos que dispusiesen de ella.</li><li>• Insumos informáticos: cartuchos para impresoras, DKT, CD, software educativo y servicio técnico ocasional para aquellas institutos que dispusiesen de ella.</li><li>• Insumos para el desarrollo de actividades culturales. Material audiovisual: videos educativos, CD, DVD rollos para cámara de fotos y cassettes.</li><li>• Suscripciones a publicaciones.</li><li>• Libros de textos especializados</li></ul>
b. Gastos operativos	<ul style="list-style-type: none"><li>• Realización de talleres, capacitaciones y encuentros destinados a supervisores, directivos, docentes estudiantes de formación docente y referentes comunitarios.</li></ul>
c. Gastos de movilidad	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gastos de movilidad de los supervisores, directores, docentes, y estudiantes de la formación docente para la implementación de los dispositivos de trabajo que se definan.</li><li>• Gastos de movilidad para los docentes de las instituciones localizadas en la ruralidad, destinados a la realización de encuentros de trabajo conjunto y monitoreo de acciones con otros docentes de instituciones rurales.</li><li>• Gastos de movilidad para estudiantes de formación docente que participen de acciones específicas</li><li>• Gastos de movilidad para visitas o salidas educativas l en el marco del Proyecto de trabajo de los centros.</li><li>• Movilidad y traslado de docentes, directivos, alumnos, profesionales y miembros de organizaciones comunitarias cuando el cumplimiento del objetivo de las acciones diseñadas así lo requieran.</li></ul>

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 - E° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22

*María Inés Martínez*

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

**PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR**

**"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

RUBROS ELEGIBLES	DESCRIPCIÓN
Utilización del aporte para contratación de personal	Cuando en el contexto de un proyecto, el CAIE necesite celebrar contratos de personal (talleristas, conferencistas, especialistas), podrá utilizar para estos fines hasta un máximo del 40% del aporte recibido para el desarrollo del proyecto. Los pagos de honorarios al personal contratado en el marco de un Proyecto Institucional se realizarán contra presentación de las facturas correspondientes
Rubros no elegibles	En ningún caso podrá utilizarse este aporte para la adquisición de los rubros no elegibles que se detallan a continuación: Fotocopiadoras. Equipamiento informático (impresoras, memoria, scanner, computadoras, grabadoras de CD). Pago de servicios públicos. Teléfono. Medicamentos o insumos de botiquín. Productos de limpieza. Refrigerios. Mobiliario escolar: mesas, sillas, pupitres, armarios. Pago de reparaciones o materiales para obras destinadas al mejoramiento edilicio.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° I - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR

"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

**NOTA 9 - GASTOS NO ELEGIBLES**

El movimiento de ejercicio se compone de los gastos de fuente BID, considerados No Elegibles, los mismos fueron descontados en oportunidad de la emisión de las certificaciones de desembolso respectivas. El detalle y la composición de los mismos es la siguiente:

Desembolso N°	Concepto a descontar	Importe en USD
2	Falta de Firma Adulto Responsable	1.096,35
2	Falta de Firma Adulto Responsable	1.096,35
5	No cumplen Req. Elegibilidad de Becas	211.063,93
5	Ajuste Becas Impagas	-5.182,72
6 a 9	No cumplen Req. Elegibilidad de Becas	249.483,53
6 a 9	Falta de Firma Adulto Responsable	1.029,02
10 a 14	No cumplen Req. Elegibilidad de Becas	146.945,05
15	No cumplen Req. Elegibilidad de Becas	20.469,16
16	No cumplen Req. Elegibilidad de Becas	7.616,63
16	Falta de Firma Adulto Responsable	163,49
<b>Total Gastos No Elegibles</b>		<b>633.780,79</b>

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional





Ministerio de Educación

PROMEDU

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR

"Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I"

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009

**NOTA 10 - RESULTADOS FINANCIEROS**

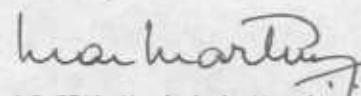
Los resultados financieros acumulados al 31 de diciembre de 2009, resultaron de \$ 1.561.373,79.- positivos. La diferencia de cambio generada en la cta cte operativa en \$, esta determinada por las pesificaciones realizadas, desde la cuenta especial en dólares a la cuenta operativa en pesos, cuyos saldos disponibles no fueron utilizados en su totalidad a la fecha de cierre de ejercicio. A continuación, se exponen los conceptos que originaron los movimientos del ejercicio y el saldo final de la cuenta Diferencia de Cambio:

Conceptos	Importe en U\$S
Saldo Final Acumulado al 31/12/08	(265.276,26)
Diferencia de Cambio Cta Cte Operativa en \$	1.946.694,78
Diferencia de Cambio Transf. Becas F.22	(120.044,73)
Total Movimiento del ejercicio	1.826.650,05
Saldo Final Acumulado al 31-12-09	<u>1.561.373,79</u>

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. -T°1-F°21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
(Socio)

Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A.-T°146 F°22

  
AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional

**INFORME DE LOS AUDITORES SOBRE INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA POR  
EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**PROMEDU**

**Préstamo BID 1966/OC-AR "Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad  
Educativa - Sub-Programa I"**

**Señores:**

**Coordinadora General del Programa  
de Apoyo a la Política de Mejoramiento  
de la Equidad Educativa - Sub-Programa I  
Lic. Stella Escandell**

**Directora General de la Unidad de  
Financiamiento Internacional (DGUFI)  
Dra. María Inés Martínez**

**Subsecretario de Coordinación Administrativa  
de la Dirección General Unidad de Financiamiento  
Internacional del Ministerio de Educación  
Arq. Daniel Nicolás Iglesias**

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y del Estado de Inversiones por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009 del Programa Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I, dependiente del Ministerio de Educación, ejecutado por la Coordinación General del Programa (CGP) mencionado, y emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 07 de julio de 2010.

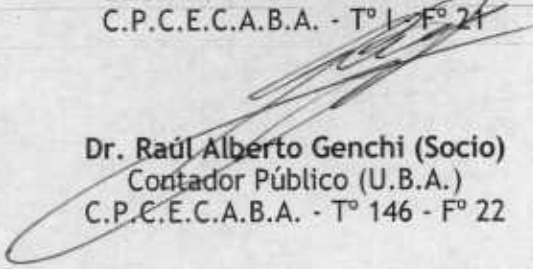
Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones del PROMEDU, dependiente del Ministerio de Educación, tomados en conjunto. La información financiera complementaria se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de los Estados Financieros Básicos. Esta información ha sido objeto de los procedimientos de auditoría aplicados a los Estados Financieros Básicos y, en nuestra opinión, excepto por lo indicado en el último párrafo del punto 2.1) y por las limitaciones al alcance mencionadas en los puntos 2.2), 2.3), 2.4), 2.5) y 2.6) del Apartado 2. "Alcance del trabajo realizado", sujeto a lo expresado en el punto 3.1) y excepto por lo mencionado en los puntos 3.2), 3.3), 3.4), 3.5) y 3.6) del Apartado 3 "Aclaraciones previas al dictamen" de nuestro informe sobre la auditoría de los Estados Financieros Básicos, está razonablemente presentada, por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009,



en todos los aspectos importantes relacionados con dichos estados básicos tomados en conjunto.

Buenos Aires, 07 de julio de 2010.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 - F° 21



**Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)**  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22





Ministerio de Educación






## PROMEDU

PRÉSTAMO BID 1966/OC-AR "Programa de Apoyo a la Política de  
Mejoramiento de la Equidad Educativa" - PROYECTO AR-L1038

### ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2009

### INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA AL 31/12/2009

EXPRESADOS EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES

-  Estado de Solicitudes de Desembolso al 31/12/09
-  Conciliación del Fondo Rotatorio y Desembolsos al 31/12/09
-  Conciliación del Fondo Rotatorio al 31/12/09
-  Conciliación entre Estado de Inversiones/EERDE/LMS 1
-  Estado de Bienes de Uso al 31/12/09



Ministerio de Educación

### PROMEDU

Préstamo B.I.D. N° 1966/OC-AR  
(Expresado en dólares estadounidenses)

### ESTADO DE SOLICITUDES DE DESEMBOLSO

Por el ejercicio anual finalizado el 31 de Diciembre de 2009

1	TOTAL DESEMBOLSADO AL INICIO DEL EJERCICIO	74.620.000,00
2	Anticipos de Fondos	
	Total Anticipos de Fondos del Ejercicio	-
3	Rendiciones de Anticipos de Fondos	
	Total de Rendiciones	-
4	Solicitudes de desembolso durante el Ejercicio 2009	
23	Mar Reembolso de Gastos Efectuados N° 3-1	1.205.421,93
23	Mar Reposición de Fondo Rotatorio N° 2-1	12.625.113,52
8	Abr Reposición de Fondo Rotatorio N° 4 (ex 2-2)	3.005.031,46
23	Abr Reembolso de Gastos Efectuados N° 3-2	21.769,21
23	Abr Reposición de Fondo Rotatorio N° 5-1 (ex 4-1)	8.247.946,84
14	May Reposición de Fondo Rotatorio N° 6	8.692.369,50
14	May Reposición de Fondo Rotatorio N° 7	4.143.398,95
29	May Reposición de Fondo Rotatorio N° 8	882.254,90
2	Jun Reposición de Fondo Rotatorio N° 9	4.540.474,35
2	Jun Reposición de Fondo Rotatorio N° 10	16.196.736,21
25	Jun Reposición de Fondo Rotatorio N° 11	464.445,98
25	Jun Reposición de Fondo Rotatorio N° 12	4.535.966,86
26	Jun Reposición de Fondo Rotatorio N° 13	5.362.844,04
26	Jun Reposición de Fondo Rotatorio N° 5-2 (ex 4-2)	2.042.286,97
30	Jun Reposición de Fondo Rotatorio N° 14	3.181.312,93
4	Sep Reposición de Fondo Rotatorio N° 15	4.813.368,46
17	Sep Reposición de Fondo Rotatorio N° 16	3.797.103,84
28	Oct Reposición de Fondo Rotatorio N° 17	17.880.612,77
1	Dic Reposición de Fondo Rotatorio N° 18	2.025.165,04
	Total otros desembolsos	103.663.623,88
5	Costos Financieros Capitalizados	
	F.I.V.	-
	Intereses	-
	Total Costos Financieros	-
6	TOTAL DESEMBOLSADO AL CIERRE DEL EJERCICIO (1+2+4+5)	178.283.623,88

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

Préstamo B.I.D. N° 1966/OC-AR  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO Y DESEMBOLSOS**

Por el ejercicio anual finalizado el 31 de Diciembre de 2009

I	A Saldo del FR y desembolsos al cierre del ejercicio anterior según Estado Financiero	51.485.302,75	
	B (MAS) Gastos pendientes de rendición al BID del ejercicio anterior	23.134.697,25	
	C (MAS) Rendiciones al BID Pendientes de Cobro del ejercicio anterior:	0,00	
	D Saldo de FR y desembolsos según LMS1 al cierre del ejercicio anterior (A+B+C)		74.620.000,00
II	<u>Movimientos del Ejercicio:</u>		
	E Otras solicitudes de desembolso (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 4 )	103.663.623,88	
	F (MENOS) Justificaciones de Anticipos. (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 3 )	0,00	
	G (MAS) Costos Financieros Capitalizados (de Estado de Solicitudes de Desembolso Punto 5 )	0,00	
	H Total Movimientos del Ejercicio (E-F+G)		103.663.623,88
III	<u>Saldo del Fondo Rotatorio y desembolsos al cierre del ejercicio:</u>		
	I Saldo de Fondo Rotatorio al cierre y desembolsos según LMS1 (D+H)	178.283.623,88	
	J (MENOS) Gastos Pendientes de rendición al BID al cierre del ejercicio:	-26.780.201,55	
	K (MENOS) Rendiciones al BID Pendientes de cobro al cierre del ejercicio:	-20.567.816,85	
	L Saldo de Fondo Rotatorio al cierre y desembolsos según Estado Financiero (I-J-K)		130.935.605,48
	<u>Conciliación Final de Fondo Rotatorio y Desembolsos</u>		130.935.605,48
	LMS1 Rendido y Desembolsado	-103.663.623,88	
	Diferencia de Aporte Local (5/Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados)	1.769.270,44	
	Gastos No Elegibles (Nota 9)	-633.780,79	
	Adelantos a Rendir Metos (Nota 7)	-18.027.885,74	
	Resultados Financieros (5/Estado de Evolución de PN y Nota 10)	1.561.373,79	
	Justificación de Fondos Desembolso N° 18 (5/LMS 1)	-8.000.000,00	
			-126.994.646,18
	Caja y Bancos		3.940.959,30

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional





Ministerio de Educación

**PROMEDU**

Préstamo B.I.D. N° 1966/OC-AR  
(Expresado en dólares)

**CONCILIACIÓN DEL FONDO ROTATORIO**

Por el ejercicio anual finalizado el 31 de Diciembre de 2009

I.	SALDO EN CUENTA BANCARIA		3.939.978,72
	Fecha: 31/12/2009		
	Nombre del Banco :Banco de la Nación Argentina		
	Cuenta Operativa en \$ 3641/84	3.855.538,03	
	Cuenta Especial en US\$ 3769788	84.440,69	
		<u>3.939.978,72</u>	
II.	FONDOS UTILIZADOS PENDIENTES DE JUSTIFICACIÓN ANTE EL BID		44.808.087,29
	Gastos pendientes de rendición al cierre (S/Conciliac Estado Inv/EERDE/LMS1)	26.790.201,55	
	Adelantos a Rendir Netos (Nota 7)	<u>18.027.885,74</u>	
		<u>44.808.087,29</u>	
III.	TOTAL DEL FONDO ROTATORIO PENDIENTE DE JUSTIFICACIÓN. (I+II)		48.748.066,01
IV.	SALDO DEL FONDO ROTATORIO SEGÚN LMS1		61.286.080,11
V.	DIFERENCIA ( IV-III )		12.538.014,10
	<u>Conciliación Final del Fondo Rotatorio</u>		
	Rendiciones BID (Desembolso N° 19) pendientes de cobro al cierre del ejercicio	-20.567.816,85	
	Diferencia de Aporte Local (S/Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados)	1.769.370,44	
	Gastos No Elegibles (Nota 9)	-633.780,79	
	Resultados Financieros (S/Estado de Evol. PN y Nota 10)	1.561.373,79	
	Caja UEC (Nota 6)	-980,58	
	Justificaciones de Fondos Desembolso N° 19 (S/LMS 1)	5.333.919,89	
	Subtotal	<u>-12.538.014,10</u>	0,00

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 24

Dr. Raúl Alberto Genchi  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

*María Inés Martínez*

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



Ministerio de Educación

**PROMEDU**

Préstamo B.I.D. N° 1966/OC-AR  
(Expresado en dólares)

**CONCILIACION ENTRE ESTADO DE INVERSIONES/EERDE/LMS 1**

Por el ejercicio anual finalizado el 31 de Diciembre de 2009

	US\$	Dif 1-2	Dif 1-3
<b>1 ESTADO DE INVERSIONES</b>			
Inversiones acumuladas	159.011.642,28	0,00	0,00
<b>2 EERDE</b>			
Usos de fondos acumulados	159.011.642,28	0,00	0,00
<b>3 LMS1 (Rendido y desembolsado)</b>	103.663.623,88		
(Más) Justif de fondos Desembolso N° 18 (5/LMS 1)	8.000.000,00		
(Más) Rendiciones pendiente de cobro (Desembolso N° 19)	20.567.816,85		
(Más) Gastos Pendientes de rendición al cierre	26.780.201,55		
	159.011.642,28	0,00	0,00

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° I - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 - F° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



**PROMEDU**  
**ESTADO DE BIENES DE USO**  
Préstamo B.I.D. N° 1946/OC-AR  
(Expresado en dólares)

Por el ejercicio anual finalizado el 31 de Diciembre de 2009  
Comparativo con el ejercicio anterior

CATEGORIA	BIENES ADQUIRIDOS				BIENES ADQUIRIDOS				BIENES ADQUIRIDOS			
	Acumulados al 31/12/2008				Ejecutados en el Ejercicio				Acumulados al 31/12/2009			
	Total				Total				Total			
	Fondos B.I.D.	Aporte Local			Fondos B.I.D.	Aporte Local			Fondos B.I.D.	Aporte Local		
<b>EQUIPAMIENTO</b>												
Apoyo a la Política de retención y Promoción en el nivel secundario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Becas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Textos y Libros Distribuidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acciones de Apoyo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proyectos Escolares	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CAJ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apoyo a la Política de Jornada extendida en el nivel primario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición, reparación y ampliac de edil. escol.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Equipamiento Informático	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apoyo a la Gestión del sistema	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortalecimiento Institucional	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fortalecimiento Institucional	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Unidad del Observatorio de Centros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apoyo a la Docencia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Apoyo a la ETP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Calaje de Titulos y Certificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sistema de Seguimiento de Egresados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Administración y Auditoría Subprograma 1	2.605,74	-	-	-	2.605,74	-	-	-	106.206,28	-	-	-
Administración Subprograma 1	2.605,74	-	-	-	2.605,74	-	-	-	106.206,28	-	-	-
Auditoría Subp 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2.605,74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.605,74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.337.685,64</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.F.C.E.C.A.B.A. T° 146 - P° 21

Dr. Raúl Alberto Ganchi  
Contador Público (U.B.A.)  
C.F.C.E.C.A.B.A. T° 146 - P° 22

AG CPN. María Inés Martínez  
Directora General Unidad de  
Financiamiento Internacional



**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento  
de la Equidad Educativa - Sub-Programa I (PROMEDU)  
Préstamo BID 1966/OC-AR**

Señores:

Directora General de la Unidad de  
Financiamiento Internacional (DGUFI)  
Dra. María Inés Martínez

Coordinadora General del Programa  
de Apoyo a la Política de Mejoramiento  
de la Equidad Educativa - Sub-Programa I  
Lic. Stella Escandell

Hemos efectuado una evaluación del ambiente y las actividades de control interno por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009 del Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I (PROMEDU), financiado con recursos provenientes del Banco Interamericano de Desarrollo bajo el Contrato de Préstamo N° 1966/OC-AR y el aporte local del Gobierno de la República Argentina.

Efectuamos nuestro examen de conformidad con los criterios definidos por el Committee on Sponsoring Organizations (COSO), los que incluyen una evaluación del ambiente de control, la valoración de riesgos, los sistemas de contabilidad y de información, las actividades de control y las actividades de monitoreo.

Esta evaluación comprende la capacidad institucional instalada del organismo ejecutor, relacionada con los recursos humanos, materiales y sistema de información utilizados para el registro de las transacciones operativas y financieras.

La Coordinación del Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I (PROMEDU) es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. 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 del sistema de control interno son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos se encuentran protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la administración y los términos del contrato y son registradas adecuadamente para permitir la preparación posterior del



## Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas.

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 futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos puedan deteriorarse.

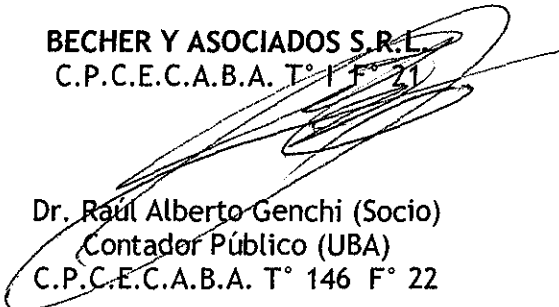
Destacamos algunos aspectos del Informe de Control Interno por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009, el cual se anexa a la presente. En él se resumen distintas situaciones relacionadas con el sistema de control interno, que consideramos condiciones reportables de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Las condiciones reportables comprenden asuntos que llegaron a nuestra atención, relativas a deficiencias en el diseño del sistema de control interno analizado en el período en cuestión y que, por lo tanto, pueden afectar en forma decisiva la capacidad del Programa para evaluar su propio desempeño y, por otra parte, registrar, procesar y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y en el Estado de Inversiones Acumuladas a presentarse al cierre del ejercicio 2009.

Una deficiencia significativa, en el caso de que hubiese existido, es una condición reportable, en la que el diseño de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas, o bien, no permite evaluar convenientemente la ejecución del Programa.

Nuestra apreciación del sistema de control interno no necesariamente revela todos los asuntos relativos al mismo que pudieran considerarse y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse como deficiencias de conformidad con la definición anterior.

Buenos Aires, 07 de julio de 2010.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 11 F° 21

  
Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 22

***Programa de Apoyo a la Política de  
Mejoramiento de la Equidad Educativa -  
Sub-Programa I (PROMEDU)***

**EVALUACIÓN DEL AMBIENTE Y LAS ACTIVIDADES  
DE CONTROL INTERNO  
31-12-2009**



**ÍNDICE DE CONTENIDO**

<b>I. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA TAREA</b>	<b>3</b>
<b>II. NORMAS, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS</b>	<b>4</b>
<b>III. RESUMEN DE OBSERVACIONES DEL PERÍODO</b>	<b>20</b>
<b>IV. OBSERVACIONES DETALLADAS DEL PERÍODO</b>	<b>21</b>
<b>A. ÁREA GESTIÓN GLOBAL DEL PROGRAMA</b>	<b>22</b>
<b>B. ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA</b>	<b>25</b>
<b>C. ÁREA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES</b>	<b>28</b>
<b>D. ÁREA DE ASUNTOS LEGALES Y JURÍDICOS</b>	<b>37</b>
<b>E. ESTADO DE SITUACIÓN DE BIENES Y EQUIPOS ADQUIRIDOS</b>	<b>38</b>
<b>V. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES</b>	<b>39</b>
<b>A. SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EFECTUADAS EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO AL 30/06/2009</b>	<b>39</b>
<b>B. SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN AL 30/06/2009</b>	<b>70</b>
<b>VI. GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES</b>	<b>103</b>

**I. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA TAREA**

Como parte de las tareas encomendadas a esta Auditoría Externa, hemos practicado un examen de las actividades de control y grado de avance de ejecución del Programa de Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa. Nuestra tarea tuvo como objetivo principal evaluar la fortaleza del sistema de control y el grado de confianza que el mismo puede ofrecer, con el objeto de brindar seguridad razonable en términos de transparencia, eficacia y eficiencia en la ejecución del Programa.

El objetivo del Programa es contribuir a mejorar la equidad de la educación inicial, primaria y secundaria y contribuir a cerrar la brecha existente en las oportunidades educativas de los niños y jóvenes pertenecientes a distintos estratos de ingreso. Esto se logrará a través de la financiación de actividades de apoyo a la política de retención y promoción en el nivel secundario y la expansión y mejoramiento de la infraestructura educativa.

El Programa contribuirá a ese fin de la siguiente manera: (i) aumentar a un 97% la cobertura de la educación inicial para niños de 5 años; (ii) incorporar un 5% adicional de los alumnos de escuelas estatales en los grados 4° al 6° de primaria a jornada extendida; (iii) mejorar los indicadores de eficiencia interna de la educación secundaria estatal, incrementando la promoción anual de los alumnos de 8° al 11° grado en , por lo menos, 3% hacia final del Programa.

Hemos procedido a realizar nuestra labor teniendo como objetivo la obtención de un doble propósito:

- 1) La emisión, en tiempo y forma, de un informe sobre el ambiente y las actividades de control implementadas en el Programa.
- 2) Medir el grado de eficacia del sistema de control interno para que, en función de ello, podamos determinar la naturaleza y extensión que deberán tener los procedimientos de auditoría, que planificaremos para expresar una opinión sobre los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2009.

Adicionalmente, se procedió a realizar el seguimiento de las recomendaciones expuestas en nuestro Informe de Control Interno al 30/06/2009.

De acuerdo con estos propósitos, cabe aclarar que, al ser de carácter muestral, el alcance de nuestra revisión no necesariamente debe poner en evidencia todas las debilidades existentes, sino únicamente aquellas vinculadas con el cumplimiento de los fines específicamente mencionados. Asimismo, añadimos que las observaciones se refieren exclusivamente a deficiencias detectadas, y en ningún caso implican críticas a la honestidad e integridad de persona alguna en el Programa o fuera de él.

**II. NORMAS, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

El examen de control interno ha sido realizado dentro del marco de referencia comprendido por los criterios definidos por el Committee of Sponsoring Organization (COSO), los cuales comprenden una evaluación del ambiente de control, la valoración de riesgos, los sistemas de contabilidad, las actividades de control y las actividades de monitoreo. Asimismo, se han tenido en cuenta los lineamientos expuestos en las siguientes normas que regulan la administración del Programa: Reglamento Operativo del Programa, Cláusulas del Convenio de Préstamo y las Políticas para la Adquisición de Obras y Bienes (Documento GN-2349-7) y Políticas para la Selección y Contratación de Consultores (Documento GN-2350-7) financiados por el BID.

Los procedimientos realizados se identificaron con:

- a) La realización de relevamientos de tareas en las diversas áreas que integran las estructuras de la Unidad Ejecutora Central del Promedu, dependiente de la Dirección General de Unidad de Financiamiento Internacional (DGUFI). Esta labor tuvo como finalidad:
  - ☐ Conocer e interpretar los procesos y tareas habituales que se desarrollan en los circuitos administrativos de cada uno de estos sectores, a los efectos de evaluar la eficacia y eficiencia de los mismos.
  - ☐ Indagar sobre las actividades de control con el personal involucrado en las distintas áreas, procurando identificar los controles clave existentes para cada una de ellas con el objeto de medir el cumplimiento de los aspectos más relevantes de las normas involucradas.
- b) Realizar pruebas de transacciones que permitan validar el cumplimiento de los procesos y el adecuado funcionamiento de los controles clave mencionados y la adecuada registración de las operaciones.

En detalle, los procedimientos practicados fueron los siguientes:

**Área de Gestión del Programa**

- 1) Solicitamos la siguiente documentación y normas administrativas vigentes de cumplimiento por parte de la DGUFI - Coordinación Promedu:
  - a) Addendas al Contrato de Préstamo Nro. 1966/OC - AR, en caso de existir.
  - b) Actualización del Reglamento Operativo durante el 2do semestre de 2009.
  - c) Modificaciones al POA correspondiente al año 2009.
  - d) Informe de avance en la ejecución del POA vigente y actualizado (expresado en metas físicas y financieras en U\$S).



- e) Manuales de Funciones y Procedimientos aprobados.
- f) Convenios de Adhesión Provinciales suscriptos durante el 2do semestre de 2009.
- g) Organigrama o Estructura vigente al 31/12/09 detallando nombre y apellido, función fecha de alta y fuente de financiamiento.
- h) Asignación de Recursos locales o Presupuesto Nacional del Programa para el ejercicio 2009.
- i) Notas CAR recibidas del BID durante el período 01/07/2009 al 31/12/2009.

2) Sobre lo solicitado en el punto 1. se procedió a verificar, lo siguiente:

- a) Que la confección del POA financiero para el año 2009 se haya realizado en tiempo y forma y cuenten con la respectiva aprobación del Programa y del Banco.
- b) La medición sobre la ejecución del POA 2009 y del acumulado al 31/12/2009, correspondiente a los fondos BID.
- c) Que los fondos locales se encuentren debidamente aprobados.
- d) La No objeción por parte del Banco a las actualizaciones del Reglamento Operativo, Manuales de Funciones, etc del Programa modificados durante el 2do semestre de 2009, en caso de existir.
- e) La No objeción del BID al informe de ejecución del 1er semestre de 2009 y del fondo rotatorio correspondiente al 2do semestre de 2009.
- f) La aprobación de los convenios subsidiarios firmados durante el segundo semestre del año 2009.

#### **Área Financiera y Contable**

- 3) Adicionalmente se solicitó a la Coordinación del Promedu, la siguiente información y/o documentación:
  - a) Mayores contables en pesos y dólares.
  - b) Balance de sumas y saldos en pesos y en dólares.
  - c) Estado de Inversiones en pesos y dólares.
  - d) Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados.
  - e) Estado de Solicitudes de Desembolsos.
  - f) Estado de Conciliación de Fondo Rotatorio y Desembolsos.
  - g) Estado de Conciliación de Fondo Rotatorio.

- h) Estado de Conciliación Estado de Inversiones/EERDE/LMS 1.
- i) Reporte detalle de pagos al 31/12/09.
- j) Reporte de Recursos al 31/12/09.
- k) Reporte de Transferencias de dinero al 31/12/09.
- l) Inventario de Bienes y Equipos adquiridos al 31/12/09.
- m) Reportes de ejecución de contratos suscriptos al 31/12/09.
- n) Reporte LMS 1 y LMS 10 al 31/12/09.

4) Sobre los documentos del punto 3. se verificó que:

- a) El circuito administrativo utilizado para la tramitación y la ejecución del gasto permita verificar que respecto al pago que:
  - ✓ Se encuentre respaldado por el correspondiente contrato u orden de compra.
  - ✓ Coincida, en su monto, con lo autorizado por la documentación de respaldo mencionada y con la certificación del servicio prestado y/o con el informe de recepción de los bienes y equipos, según corresponda.
  - ✓ La factura presentada coincide, en su monto y beneficiario, con la certificación de servicios o con el informe de recepción de bienes y equipos.
  - ✓ Las facturas cumplan con lo establecido en la Res. AFIP 1415.
  - ✓ Las autorizaciones se corresponden con el procedimiento aprobado.
  - ✓ Se encuentre debidamente contabilizado, en la categoría de inversión que corresponde y por el monto autorizado.
  - ✓ Se hayan practicado las retenciones impositivas, de acuerdo a los regímenes vigentes.
  - ✓ Exista evidencia de la recepción de los valores por el beneficiario autorizado.
  - ✓ Se encuentre debitado en el extracto bancario respectivo.
- b) Se realice la registración contable, el alta patrimonial y el control adecuado sobre los bienes adquiridos por el Programa respecto a su destino, y responsable por su custodia, dentro del Ministerio de Educación.
- c) Realizamos indagaciones sobre las medidas de resguardo de valores, seguros contratados y firmas autorizadas en las entidades bancarias.
- d) Se visualizaron los extractos bancarios a los efectos de verificar los montos transferidos para la ejecución de Proyectos Escolares, visualizando también las resoluciones ministeriales aprobatorias.
- e) El estado de situación de los libros rubricados a la fecha.
- f) El estado de situación de las conciliaciones bancarias al 31/12/09, analizando las partidas conciliatorias y verificando su evolución en los períodos posteriores.
- g) El tipo de cambio utilizado sea el establecido en el Manual Operativo del Programa.

- 5) Se realizó en forma muestral, la revisión de las rendiciones correspondientes al pago de becas correspondientes a: a) Becarios 2008, b) Reno 2008 y 2009, efectuados por el Programa, durante el 2do semestre de 2009, verificando las planillas con detalle de pago y firma de adultos responsables. Asimismo, también hemos visualizado las resoluciones ministeriales correspondientes a dichas rendiciones y los extractos bancarios, a los efectos de verificar las transferencias de los fondos para el pago de las becas.

Cabe aclarar que, la revisión de la respectiva documentación de respaldo sobre el pago de Becas, ha sido oportunamente verificada en los informes de Solicitudes de Desembolso N° 17, N° 18 y N° 19.

A continuación se detalla la muestra determinada:

**Solicitud N° 17 - Becas**

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200901459	08/09/2009	311.400,00	200901589	23/09/2009	2.637.450,00
200901460	08/09/2009	3.000,00	200901590	23/09/2009	72.450,00
200901461	08/09/2009	7.200,00	200901591	23/09/2009	5.000.400,00
200901462	08/09/2009	106.800,00	200901592	23/09/2009	1.486.800,00
200901463	08/09/2009	112.800,00	200901593	18/09/2009	6.839.100,00
200901464	08/09/2009	107.100,00	200901594	18/09/2009	77.400,00
200901465	08/09/2009	900,00	200901595	18/09/2009	323.100,00
200901507	23/09/2009	322.500,00	200901596	18/09/2009	181.350,00
200901508	23/09/2009	2.100,00	200901597	23/09/2009	609.750,00
200901528	17/09/2009	200.400,00	200901598	23/09/2009	36.000,00
200901539	17/09/2009	150,00	200901599	23/09/2009	481.500,00
200901546	17/09/2009	10.950,00	200901600	23/09/2009	1.515.150,00
200901544	17/09/2009	300,00	200901601	23/09/2009	60.750,00
200901540	17/09/2009	150,00	200901602	23/09/2009	1.061.100,00
200901545	17/09/2009	450,00	200901603	23/09/2009	2.255.850,00
200901541	17/09/2009	150,00	200901604	23/09/2009	1.836.450,00
200901542	17/09/2009	150,00	200901605	23/09/2009	254.250,00
200901543	17/09/2009	150,00	200901606	23/09/2009	333.450,00
200901562	18/09/2009	2.095.200,00	200901607	23/09/2009	1.218.150,00
200901564	18/09/2009	1.066.050,00	200901608	23/09/2009	1.992.150,00
200901569	18/09/2009	335.250,00	200901609	23/09/2009	38.700,00
200901570	18/09/2009	949.950,00	200901610	23/09/2009	25.650,00
200901571	18/09/2009	967.500,00	200901611	23/09/2009	181.350,00
200901572	18/09/2009	621.000,00	200901612	23/09/2009	191.700,00
200901573	18/09/2009	362.700,00	200901613	23/09/2009	319.950,00
200901574	18/09/2009	1.362.600,00	200901614	23/09/2009	146.700,00



## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200901575	18/09/2009	2.737.800,00	200901615	23/09/2009	2.515.950,00
200901576	18/09/2009	558.450,00	200901616	23/09/2009	531.450,00
200901577	18/09/2009	148.050,00	200901617	23/09/2009	1.736.550,00
200901578	18/09/2009	328.050,00	200901618	23/09/2009	1.334.700,00
200901579	18/09/2009	2.454.300,00	200901619	23/09/2009	654.300,00
200901580	18/09/2009	1.092.150,00	200900096	23/09/2009	-300,00
200901581	23/09/2009	447.750,00	200901620	23/09/2009	1.015.200,00
200901582	23/09/2009	3.486.150,00	200901621	23/09/2009	257.850,00
200901583	23/09/2009	246.150,00	200901622	23/09/2009	675.450,00
200901584	23/09/2009	352.350,00	200901623	23/09/2009	641.250,00
200901585	23/09/2009	2.916.450,00	200901624	23/09/2009	555.300,00
200901586	23/09/2009	928.800,00	200901625	23/09/2009	58.500,00
200901587	23/09/2009	2.549.250,00	200901630	23/09/2009	300,00
200901588	23/09/2009	160.650,00			
<b>Total Muestra Becas Solicitud N° 17</b>					<b>66.506.400,00</b>

### Solicitud N° 18 - Becas

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200901775	09/10/2009	519.600,00	200901965	04/11/2009	324.000,00
200901819	28/10/2009	300,00	200901966	04/11/2009	8.100,00
200901820	28/10/2009	600,00	200901967	04/11/2009	7.650,00
200901821	28/10/2009	150.000,00	200901968	04/11/2009	66.600,00
200901822	28/10/2009	502.200,00	200901969	04/11/2009	178.650,00
200901823	28/10/2009	5.700,00	200901970	04/11/2009	4.050,00
200901824	28/10/2009	24.000,00	200901971	04/11/2009	20.250,00
200901825	28/10/2009	300,00	200901972	04/11/2009	41.850,00
200901826	28/10/2009	1.200,00	200901973	04/11/2009	264.600,00
200901827	28/10/2009	1.500,00	200901974	04/11/2009	450,00
200901828	28/10/2009	56.400,00	200901975	04/11/2009	900,00
200901829	28/10/2009	14.400,00	200901976	04/11/2009	3.600,00
200901830	28/10/2009	8.400,00	200901977	04/11/2009	1.350,00
200901831	28/10/2009	10.500,00	200901978	04/11/2009	94.500,00
200901832	28/10/2009	480.600,00	200901979	04/11/2009	129.600,00
200901833	28/10/2009	192.000,00	200901986	26/10/2009	2.250,00
200901834	28/10/2009	8.700,00	200901987	26/10/2009	1.500,00
200901835	28/10/2009	21.900,00	200901988	26/10/2009	19.500,00

## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200901836	28/10/2009	154.500,00	200901989	26/10/2009	24.750,00
200901837	02/11/2009	482.400,00	200901990	26/10/2009	6.000,00
200901838	02/11/2009	123.900,00	200901991	26/10/2009	750,00
200901839	28/10/2009	3.000,00	200901992	26/10/2009	246.000,00
200901840	28/10/2009	47.400,00	200901993	26/10/2009	4.500,00
200901841	28/10/2009	516.000,00	200901994	26/10/2009	8.250,00
200901842	28/10/2009	750,00	200901995	26/10/2009	132.750,00
200901843	28/10/2009	300,00	200901996	26/10/2009	73.500,00
200901844	28/10/2009	150,00	200901997	26/10/2009	29.250,00
200901845	28/10/2009	600,00	200901998	26/10/2009	5.250,00
200901846	28/10/2009	600,00	200901999	26/10/2009	750,00
200901847	28/10/2009	300,00	200902000	26/10/2009	750,00
200901848	28/10/2009	300,00	200902001	26/10/2009	264.000,00
200901949	04/11/2009	130.950,00	200902002	26/10/2009	657.000,00
200901950	04/11/2009	1.800,00	200902003	26/10/2009	3.194.250,00
200901951	04/11/2009	900,00	200902004	26/10/2009	846.750,00
200901952	04/11/2009	20.250,00	200902005	26/10/2009	6.000,00
200901953	04/11/2009	2.250,00	200902006	26/10/2009	16.500,00
200901954	04/11/2009	1.800,00	200902007	26/10/2009	3.332.250,00
200901955	04/11/2009	36.450,00	200902008	26/10/2009	758.250,00
200901956	04/11/2009	900,00	200902009	26/10/2009	81.000,00
200901957	04/11/2009	56.250,00	200902010	26/10/2009	174.750,00
200901958	04/11/2009	1.350,00	200902011	26/10/2009	27.750,00
200901959	04/11/2009	2.700,00	200902012	26/10/2009	319.500,00
200901960	04/11/2009	450,00	200902013	26/10/2009	666.000,00
200901961	04/11/2009	4.050,00	200902014	26/10/2009	366.000,00
200901962	04/11/2009	115.200,00	200902015	26/10/2009	574.500,00
200901963	04/11/2009	90.000,00	Afrodita		7.436.100,00
200901964	04/11/2009	450,00			
Total Muestra Becas Solicitud N° 18			24.216.750,00		

### Solicitud N° 19 - Becas

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200902186	24/11/2009	2.025.150,00	200902268	27/11/2009	432.000,00
200902187	24/11/2009	1.060.500,00	200902266	27/11/2009	800.250,00
200902190	24/11/2009	43.500,00	200902269	27/11/2009	210.750,00
200902191	24/11/2009	15.000,00	200902272	27/11/2009	56.250,00
200902192	24/11/2009	368.250,00	200902271	27/11/2009	69.750,00
200902193	24/11/2009	74.250,00	200902265	27/11/2009	816.750,00
200902194	24/11/2009	303.750,00	200902270	27/11/2009	164.850,00
200902195	24/11/2009	241.500,00	200902273	27/11/2009	24.750,00
200902196	24/11/2009	1.275.750,00	200902263	27/11/2009	2.206.500,00
200902197	24/11/2009	150.000,00	200902267	27/11/2009	644.250,00
200902198	24/11/2009	4.500,00	200902264	27/11/2009	1.157.850,00
200902199	24/11/2009	7.500,00	200902282	27/11/2009	496.500,00
200902200	24/11/2009	1.500,00	200902283	27/11/2009	323.250,00
200902201	24/11/2009	4.500,00	200902285	27/11/2009	139.500,00
200902202	24/11/2009	2.655.000,00	200902284	27/11/2009	150.750,00
200902203	24/11/2009	25.500,00	200902289	27/11/2009	10.500,00
200902204	24/11/2009	40.500,00	200902292	27/11/2009	3.000,00
200902206	24/11/2009	357.000,00	200902280	27/11/2009	2.487.750,00
200902207	24/11/2009	6.750,00	200902287	27/11/2009	38.250,00
200902208	24/11/2009	3.000,00	200902288	27/11/2009	35.250,00
200902224	24/11/2009	300,00	200902291	27/11/2009	5.250,00
200902225	24/11/2009	300,00	200902286	27/11/2009	64.500,00
200902226	24/11/2009	199.800,00	200902281	27/11/2009	1.168.500,00
200902227	24/11/2009	195.000,00	200902290	27/11/2009	6.750,00
200902228	24/11/2009	600,00	200902293	27/11/2009	2.250,00
200902229	24/11/2009	600,00	200902294	27/11/2009	21.750,00
200902230	24/11/2009	300,00	200902295	27/11/2009	3.750,00
200902212	24/11/2009	656.250,00	200902302	27/11/2009	39.750,00
200902213	24/11/2009	1.726.200,00	200902303	27/11/2009	3.750,00
200902214	24/11/2009	147.750,00	200902304	27/11/2009	735.750,00
200902215	24/11/2009	38.250,00	200902305	27/11/2009	126.750,00
200902216	24/11/2009	2.283.750,00	200902306	27/11/2009	3.000,00
200902217	24/11/2009	546.750,00	200902307	27/11/2009	574.500,00
200902218	24/11/2009	363.750,00	200902308	27/11/2009	9.000,00
200902220	24/11/2009	837.000,00	200902309	27/11/2009	33.000,00



## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200902222	24/11/2009	1.200,00	200902310	27/11/2009	3.203.250,00
200902223	24/11/2009	300,00	200902311	27/11/2009	815.250,00
200902244	27/11/2009	1.686.000,00	200902312	27/11/2009	2.741.100,00
200902245	27/11/2009	93.000,00	200902313	27/11/2009	3.750,00
200902246	27/11/2009	6.750,00	200902314	27/11/2009	450.000,00
200902247	27/11/2009	750,00	200902315	27/11/2009	3.416.250,00
200902248	27/11/2009	22.500,00	200902320	30/11/2009	527.250,00
200902249	27/11/2009	750,00	200902324	30/11/2009	25.768.350,00
200902250	27/11/2009	603.750,00	200902318	30/11/2009	131.250,00
200902251	27/11/2009	550.500,00	200902319	30/11/2009	392.250,00
200902252	27/11/2009	168.750,00	200902317	30/11/2009	32.250,00
200902253	27/11/2009	141.000,00	200902323	30/11/2009	4.225.500,00
200902254	27/11/2009	5.250,00	200902322	30/11/2009	3.297.750,00
200902255	27/11/2009	567.750,00	200902321	30/11/2009	1.398.000,00
200902256	27/11/2009	78.000,00	200902325	30/11/2009	3.727.500,00
200902257	27/11/2009	8.250,00	200902326	30/11/2009	4.812.000,00
200902258	27/11/2009	62.250,00	200902327	30/11/2009	1.520.250,00
200902259	27/11/2009	17.250,00	200902430	02/12/2009	340.500,00
200902260	27/11/2009	139.500,00	200902428	02/12/2009	3.646.000,00
200902261	27/11/2009	2.250,00	200902429	02/12/2009	2.072.250,00
200902262	27/11/2009	750,00	200902431	02/12/2009	1.314.750,00
<b>Total Muestra Becas Solicitud N° 19</b>			<b>96.718.900,00</b>		
<b>Total Muestra Alcance Becas</b>			<b>187.442.050,00</b>		

- 6) A su vez, se realizaron pruebas transaccionales en los legajos de pago de gastos, correspondientes a la categoría No Becas, con el fin de verificar la validez de los comprobantes respaldatorios y los controles realizados, sobre los circuitos de autorizaciones y pagos, correspondiente al financiamiento BID y local, a continuación se detalla la muestra seleccionada:

## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

### Solicitud N° 17 - No Becas

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200900040	24/07/2009	35.148,93	200901386	04/09/2009	2.200,00
200900916	01/07/2009	2.625,00	200901389	04/09/2009	3.671,00
200900935	01/07/2009	2.625,00	200901395	04/09/2009	2.200,00
200900957	02/07/2009	13.063,00	200901396	04/09/2009	2.200,00
200900966	02/07/2009	2.200,00	200901398	04/09/2009	2.800,00
200901002	16/07/2009	3.624,00	200901400	04/09/2009	2.200,00
200901027	22/07/2009	3.550,00	200901405	04/09/2009	3.500,00
200901149	03/08/2009	2.625,00	200901441	03/09/2009	25.500,00
200901154	03/08/2009	2.200,00	200901506	24/09/2009	2.400,00
200901157	03/08/2009	2.200,00	200901514	02/09/2009	15.000,00
200901159	03/08/2009	2.200,00	200901515	04/09/2009	29.500,00
200901160	03/08/2009	2.600,00	200901516	04/09/2009	71.000,00
200901163	03/08/2009	2.200,00	200901517	09/09/2009	79.000,00
200901167	03/08/2009	3.500,00	200901518	31/08/2009	131.500,00
200901168	03/08/2009	2.187,00	200901519	09/09/2009	135.000,00
200901335	06/08/2009	248.500,00	200901520	09/09/2009	269.500,00
200901345	04/09/2009	2.200,00	200901521	04/09/2009	296.500,00
200901346	04/09/2009	3.500,00	200901522	02/09/2009	316.000,00
200901357	04/09/2009	2.625,00	200901523	02/09/2009	385.500,00
200901361	04/09/2009	2.200,00	200901524	04/09/2009	411.500,00
200901369	04/09/2009	2.500,00	200901525	02/09/2009	415.000,00
200901382	04/09/2009	2.600,00	200901526	28/09/2009	24.200,00
200901383	04/09/2009	3.650,00	200901527	28/09/2009	3.581,60
<b>Total Muestra No Becas Solicitud N° 17</b>				<b>2.979.775,53</b>	

### Solicitud N° 18 - No Becas

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200900069	27/08/2009	57.625,00	200901926	30/10/2009	46.000,00
200901437	03/09/2009	46.800,00	200901932	06/10/2009	52.500,00
200901439	06/09/2009	60.000,00	200901933	20/10/2009	72.500,00
200901440	03/09/2009	67.200,00	200901934	15/10/2009	342.000,00
200901440	03/09/2009	36.900,00	200901936	26/10/2009	121.500,00
200901452	07/09/2009	12.588,38	200901937	26/10/2009	336.000,00

## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200901453	07/09/2009	49.400,00	200901940	02/11/2009	175.500,00
200901483	11/09/2009	50.310,00	200901941	06/11/2009	48.600,00
200901484	16/09/2009	136.800,00	200901984	10/11/2009	54.146,02
200901485	16/09/2009	8.126,00	200902029	10/11/2009	51.815,45
200901491	16/09/2009	105.300,00	200902031	10/11/2009	17.280,00
200901627	08/09/2009	54.450,00	200902031	10/11/2009	122.550,00
200901628	09/09/2009	54.449,27	200902033	10/11/2009	47.448,00
200901629	09/09/2009	49.176,70	200902033	10/11/2009	58.671,00
200901702	05/10/2009	32.400,00	200902035	10/11/2009	111.500,00
200901703	05/10/2009	53.200,00	200902047	10/11/2009	81.700,00
200901704	05/10/2009	30.600,00	200902050	10/11/2009	10.800,00
200901704	05/10/2009	38.000,00	200902056	10/11/2009	14.949,60
200901704	05/10/2009	89.640,00	200902060	10/11/2009	45.600,00
200901722	07/10/2009	40.000,00	200902060	10/11/2009	50.340,00
200901724	07/10/2009	85.500,00	200902061	10/11/2009	9.031,66
200901725	07/10/2009	24.700,00	200902063	10/11/2009	60.180,00
200901739	08/10/2009	74.100,00	200902067	10/11/2009	72.580,00
200901740	08/10/2009	13.500,00	200902067	10/11/2009	74.952,00
200901745	08/10/2009	46.920,00	200902067	10/11/2009	86.400,00
200901776	30/09/2009	109.500,00	200902067	10/11/2009	295.070,00
200901779	30/09/2009	191.000,00	200902069	10/11/2009	17.100,00
200901780	30/09/2009	66.000,00	200902072	10/11/2009	66.373,33
200901793	20/10/2009	45.180,00	200902075	10/11/2009	713.500,00
200901811	28/10/2009	484.500,00	200902076	12/11/2009	331.500,00
200901814	28/10/2009	236.000,00	200902077	12/11/2009	69.000,00
200901815	28/10/2009	147.500,00	200902078	12/11/2009	170.000,00
200901917	03/11/2009	65.400,00	200902088	13/11/2009	102.600,00
200901917	03/11/2009	96.900,00	200902090	13/11/2009	39.900,00
200901925	30/10/2009	158.000,00			
<b>Total Muestra No Becas Solicitud N° 18</b>					<b>6.887.252,41</b>



## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

### Solicitud N° 19 - No Becas

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200902328	30/11/2009	3.420,00	200902143	18/11/2009	20.500,00
200900995	13/07/2009	36.300,00	200902177	23/11/2009	4.725,00
200901000	16/07/2009	5.500,00	200902178	23/11/2009	3.000,00
200901199	06/08/2009	4.000,00	200902182	24/11/2009	38.000,00
200901213	21/08/2009	33.500,00	200902183	24/11/2009	38.000,00
200901370	04/09/2009	4.500,00	200902231	26/11/2009	89.104,94
200901403	04/09/2009	4.800,00	200902237	26/11/2009	17.100,00
200901513	28/09/2009	24.200,00	200902238	26/11/2009	2.160,00
200901660	01/10/2009	4.800,00	200902238	26/11/2009	109.440,00
200902074	11/11/2009	18.134,00	200902239	26/11/2009	34.200,00
200902099	16/11/2009	3.700,00	200902239	26/11/2009	39.076,00
200902100	16/11/2009	4.700,00	200902242	26/11/2009	2.477,80
200902105	17/11/2009	5.500,00	200902242	26/11/2009	19.080,39
200902107	17/11/2009	3.600,00	200902242	26/11/2009	80.187,14
200902109	17/11/2009	4.100,00	200902278	27/11/2009	5.949,94
200902115	17/11/2009	3.000,00	200902279	27/11/2009	42.180,00
200902127	18/11/2009	32.400,00	200902296	27/11/2009	13.378,00
200902127	18/11/2009	54.300,00	200902298	27/11/2009	13.980,00
200902129	18/11/2009	3.220,17	200902299	27/11/2009	4.200,00
200902134	18/11/2009	39.653,32	200902300	27/11/2009	14.800,00
200902135	18/11/2009	30.960,00	200902300	27/11/2009	18.000,00
200902137	18/11/2009	40.000,00	200902328	30/11/2009	3.420,00
200902138	18/11/2009	18.060,00	200902329	30/11/2009	3.990,00
200902139	18/11/2009	5.400,00	200902331	30/11/2009	3.870,00
200902142	18/11/2009	22.000,00	200902335	30/11/2009	2.640,00
<b>Total Muestra No Becas Solicitud N° 19</b>			<b>1.033.206,70</b>		

### Solicitud N° 20 - No becas

AP	Fecha	Importe en \$
200902467	04/12/2009	15.637.835,63
<b>Total Muestra No Becas Solicitud N° 20</b>		<b>15.637.835,63</b>

## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

### Otras AP

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200901907	02/11/2009	3.500,00	200901895	02/11/2009	4.080,00
200901111	31/07/2009	5.850,00	200901901	02/11/2009	3.800,00
200901116	31/07/2009	4.080,00	200902096	16/11/2009	9.120,00
200901118	31/07/2009	4.800,00	200902098	16/11/2009	5.600,00
200901120	31/07/2009	4.800,00	200902346	01/12/2009	14.400,00
200901126	31/07/2009	4.080,00	200902350	01/12/2009	7.800,00
200901127	31/07/2009	3.800,00	200902356	01/12/2009	5.850,00
200901128	31/07/2009	5.200,00	200902357	01/12/2009	5.200,00
200901131	31/07/2009	5.200,00	200902360	01/12/2009	4.800,00
200901132	31/07/2009	4.100,00	200902361	01/12/2009	4.800,00
200901133	31/07/2009	4.080,00	200902362	01/12/09	4.440,00
200901134	31/07/2009	4.080,00	200902363	01/12/2009	4.440,00
200901135	31/07/2009	3.800,00	200902365	01/12/2009	4.100,00
200901151	03/08/2009	4.440,00	200902366	01/12/2009	4.080,00
200901156	03/08/09	4.440,00	200902367	01/12/2009	4.080,00
200901337	31/08/2009	4.080,00	200902368	01/12/2009	4.080,00
200901339	31/08/2009	4.800,00	200902369	01/12/2009	4.080,00
200901341	31/08/2009	4.800,00	200902371	01/12/2009	3.800,00
200901347	31/08/2009	4.080,00	200902372	01/12/2009	3.800,00
200901348	31/08/2009	3.800,00	200902374	01/12/2009	3.500,00
200901350	31/08/2009	4.080,00	200902432	02/12/2009	5.600,00
200901359	31/08/2009	4.440,00	200902449	04/12/2009	4.800,00
200901384	01/09/2009	4.080,00	200902456	04/12/2009	5.200,00
200901390	01/09/2009	4.100,00	200902550	17/12/2009	13.200,00
200901392	01/09/09	4.440,00	200902651	30/12/2009	4.440,00
200901394	01/09/2009	5.200,00	200902653	30/12/2009	4.080,00
200901397	01/09/2009	5.850,00	200902664	30/12/2009	4.800,00
200901402	01/09/2009	3.800,00	200902665	30/12/2009	4.080,00
200901635	01/10/2009	4.080,00	200902666	30/12/2009	4.100,00
200901636	01/10/2009	4.080,00	200902670	30/12/2009	4.440,00
200901638	01/10/2009	5.850,00	200902671	30/12/2009	3.800,00
200901640	01/10/2009	3.800,00	200902673	30/12/2009	4.800,00
200901641	01/10/2009	5.200,00	200902675	30/12/2009	5.200,00

## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

AP	Fecha	Importe en \$	AP	Fecha	Importe en \$
200901650	01/10/2009	4.800,00	200902684	30/12/2009	4.080,00
200901657	01/10/2009	3.500,00	200902687	30/12/2009	5.850,00
200901664	01/10/2009	4.080,00	200902693	30/12/2009	4.080,00
200901670	01/10/2009	4.800,00	200902696	30/12/2009	3.800,00
200901672	01/10/2009	3.800,00	200902702	30/12/2009	3.500,00
200901674	01/10/2009	4.100,00	200902716	30/12/2009	1.750,00
200901677	01/10/2009	4.440,00	200902717	30/12/2009	3.500,00
200901678	01/10/2009	4.080,00	200902718	30/12/2009	3.500,00
200901688	02/10/2009	4.440,00	200902732	30/12/2009	7.200,00
200901854	02/11/2009	4.440,00	200902736	30/12/2009	6.080,00
200901855	02/11/2009	4.080,00	201000002	04/01/2009	7.800,00
200901865	02/11/2009	4.800,00	2009002438	02/12/2009	27.760,90
200901866	02/11/2009	4.080,00			
200901867	02/11/2009	4.100,00			
200901871	02/11/2009	4.440,00			
200901872	02/11/2009	3.800,00			
200901873	02/11/2009	4.800,00			
200901874	02/11/2009	5.200,00			
200901885	02/11/2009	4.080,00			
200901887	02/11/2009	5.850,00			
Total Muestra Otras AP					452.250,00

Total Alcance No Becas	26.990.320,27
------------------------	---------------

Total Muestra	214.432.370,27
---------------	----------------



**Área de Contrataciones y Adquisiciones**

7) Se solicitó la siguiente información del Programa, a saber:

- a) Plan de Adquisiciones de Bienes, Equipos y Servicios correspondiente al 2do semestre de 2009, con su respectiva nota de elevación y No objeción del BID.
- b) Informar el nivel de ejecución del Plan de Adquisiciones de Bienes, Equipos y Servicios del año 2009.
- c) Listado de consultores cuyos contratos y/o pagos se hayan efectivizado durante el 2do semestre de 2009.
- d) Listado de adquisiciones bienes, equipos y servicios, cuyas ordenes de compra, contratos se hayan celebrado y/o pagado durante el 2do semestre de 2009.

Sobre los documentos del punto 7. se tomó una muestra compuesta por los siguientes legajos y expedientes, con el fin de verificar el cumplimiento de los procesos de selección y comparativas de precios realizados, sobre la adquisición de bienes, servicios y consultores contratados.

**Muestra Consultores período 01/07/09 al 31/12/09**

Nombre y Apellido	Expte N°	Meses de contratación	Tipo de Contratación	Importe en \$
Pavez Novoa, Carmina	10406/08	7	Servicio	36.400,00
Gambetta, Jeniffer	3706/09	11 meses y 23 días	Servicio	56.480,00
Lucangioli, Alejandro	3706/09	11 meses y 23 días	Servicio	56.480,00
Juan Valencia, Diana	3706/09	11 meses y 23 días	Servicio	44.713,00
Oubiña, Diego	3767/09	11 meses y 23 días	Servicio	48.008,00
Rodriguez, Lionel	3767/09	11 meses y 23 días	Servicio	48.008,00
Seoane, Viviana	5119/09	11 meses y 23 días	Servicio	44.713,00
Iriart, Nora	5588/09	11 meses y 23 días	Servicio	52.244,00
Urueña, Eduardo	5588/09	11 meses y 23 días	Servicio	41.183,00
Picciotto, José	5970/09	11 meses y 23 días	Servicio	68.835,00
Bachmann, Beatriz	5971/09	11 meses y 23 días	Servicio	52.244,00
Basombrío, Manuel	6246/09	11 meses y 23 días	Servicio	48.008,00
Gonzalez, Alicia	6246/09	11 meses y 23 días	Servicio	48.243,00
Lumi, Beatriz	6247/09	11 meses y 23 días	Servicio	61.186,00
Giacometti, Claudia	6247/09	11 meses y 23 días	Servicio	48.008,00

## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

Nombre y Apellido	Expte N°	Meses de contratación	Tipo de Contratación	Importe en \$
Tula, Roberto Manuel	11077/09	01/07 al 31/12/2009	Obra	15.600,00
Bettosini, Pablo	11042/09	01/08 al 31/12/2009	Obra	24.000,00
Vaquer, Enrique	11.041/09	16/07 al 31/12/2009	Obra	26.400,00
Dassen, María del Rosario	11707/09	01/09 al 31/12/2009	Obra	14.000,00
Oliveros, Juan A.	11705/09	01/09 al 31/12/2009	Obra	14.000,00
Tejerina, Delia R.	11708/09	01/09 al 31/12/2009	Obra	15.200,00
Baratta, Atilio	13662/09	16/10 al 31/12/2009	Obra	13.000,00
Pertini, Juan Eduardo	13553/09	16/10 al 31/12/2009	Obra	12.000,00
Cora, Gabriela Susana	13.919/09	16/10 al 31/12/2009	Obra	8.750,00
Alvarenga, Daniel Luis	14.518/09	01/10 al 31/12/2009	Obra	10.500,00
<b>Total monto de los legajos seleccionados</b>				<b>908.203,00</b>

### Muestra Bienes, Equipos y Servicios período 01/07/09 al 31/12/09

Beneficiario	Finan.	Concepto	Importe en \$
IVISA	BID	Servicio de Grabación de datos	232.683,00
SIASA	BID	Adquisición de Servidores	27.760,91
Editorial Sudamericana	BID	Adquisición de libro Stéfano	63.000,00
Train Solutions SA	BID	Servicio de carga de datos (Becas)	210.721,50 (*)
<b>Total monto de los expedientes seleccionados</b>			<b>534.165,41</b>

(\*) La tramitación fue adjudicada y posteriormente dejada sin efecto por Res. DGUF1 N° 74 de fecha 30/12/09.

Sobre los expedientes de la muestra seleccionada se verificó que:

- i. Se encuentre la autorización por un responsable para el inicio del proceso y la aprobación de los documentos licitatorios, como ser pliegos, cláusulas particulares, especificaciones técnicas, términos de referencia, etc.
- ii. El bien o servicio se vincule con los objetivos de los componentes del Programa y además se encuentre dentro del plan de adquisiciones aprobado.
- iii. Se cumpla con los requisitos y formalidades establecidos por las normas vigentes en materia de:
  - ✓ Selección del procedimiento en función al monto involucrado.
  - ✓ Cantidad de ofertas o postulantes.
  - ✓ Evaluación de la propuesta más conveniente.
  - ✓ Notificaciones.
  - ✓ Solicitud y obtención de la no objeción del BID en las etapas respectivas del proceso, en caso de corresponder.

- ✓ Evidencia de adecuados controles en cada etapa.
- ✓ Cumplimiento de los plazos de entregas de bienes y servicios previstos.
- ✓ Suficiente soporte documental que respalde el pago a los consultores y/o proveedores respectivos.
- ✓ Monitoreos y seguimientos de los plazos de ejecución de los procesos licitatorios.

8) Solicitamos el estado de gestiones y juicios al 31/12/09.

9) Realizamos un arqueo del fondo fijo al 31/12/09.

10) Inspección ocular de los bienes y equipos informados en el registro de bienes y equipos al 31/12/09.

### III. RESUMEN DE OBSERVACIONES DEL PERÍODO

DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	NRO. DE PÁGINA
<b>A. ÁREA DE GESTIÓN GLOBAL DEL PROGRAMA</b>		
A.1. Cumplimiento de cláusulas contractuales	No se califica por ser de carácter informativo	22
A.2. Organigrama de la UEC	No se califica por ser de carácter informativo	24
<b>B. ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA</b>		
B.1. Ejecución Financiera BID del Programa al 31/12/09	No se califica por ser de carácter informativo	25
B.2. Desembolsos efectuados durante el 2do semestre 2009	No se califica por ser de carácter informativo	26
B.3. Ausencia de controles a las facturas presentadas	Media Importancia	27
<b>C. ÁREA DE CONTRATACIONES y ADQUISICIONES</b>		
<b>C.1. Contratación de Consultores</b>		
C.1.1. Ausencia de envío de cartas de invitación	Baja Importancia	28
C.1.2. Falta de cartas de presentación	Baja Importancia	30
C.1.3. Falta de informe de evaluación y notificación del resultado a los postulantes	Media Importancia	31
C.1.4. Legajos sin foliar	Baja Importancia	32
<b>C.2. Adquisiciones de Bienes y Servicios</b>		
C.2.1. Falta de acreditación de montos estimados para la contratación	Media Importancia	33
C.2.2. Falta de confección del acta de apertura	Media Importancia	34
C.2.3. Falta de constancia de entrega de materiales	Baja Importancia	36
<b>D. AREA DE ASUNTOS LEGALES Y JURIDICOS</b>	No se califica por ser de carácter informativo	37
<b>E. ESTADO DE SITUACIÓN DE BIENES Y EQUIPOS ADQUIRIDOS</b>	No se califica por ser de carácter informativo	38



**IV. OBSERVACIONES DETALLADAS DEL PERÍODO**

De acuerdo al los Términos de Referencia para la Auditoría Externa Financiera y de Gestión para el Programa de Mejora de la Gestión Municipal, exponemos, en los casos en que ello fuera aplicable, las observaciones que a continuación se describen conforme a lo prescrito por dicha normativa en:

Descripción: Situación encontrada.

Efectos: Riesgo involucrado.

Recomendación: en caso de que fuera aplicable.

Asimismo, nos permitimos adicionar en cada punto de observación un apartado denominado "Calificación", relacionado con la importancia y celeridad que su adecuación o mejoramiento requiere. En esta dirección, realizamos las siguientes definiciones:

A- Importancia Alta	M- Importancia Media	B- Importancia Baja
Afectan procesos muy significativos del Programa, y la falta de su implementación acarrea potencialmente problemas graves, relativos al cumplimiento de aspectos importantes del Programa, debilidades en la estructura organizativa o deficiencias en la salvaguarda de activos.	Afectan procesos administrativos y contables particulares. La falta de su implementación conlleva a que subsistan problemas con diferente grado de complejidad, sin comprometer los activos del Programa o aspectos muy significativos del mismo.	No afectan procesos significativos. Recomendamos la evaluación de su costo-beneficio y la implementación de los más productivos, a criterio de la Superioridad.

**A) ÁREA GESTIÓN GLOBAL DEL PROGRAMA**
**A.1. Cumplimiento de cláusulas contractuales**
**De carácter informativo:**

A modo meramente informativo exponemos el estado de situación del cumplimiento de las cláusulas contractuales por parte del Programa durante el año 2009:

Cláusula contractual	Descripción	Fecha de cumplimiento	Cumplida en tiempo y forma	Nota CAR
3.05.	Fondo Rotatorio e información sobre la situación de las cuentas bancarias especiales al 31/12/09 (Vto 28/02/2010)	19/03/2010 (Solicita prórroga)	NO (Plazo tentativo de entrega el 21/04/2010)	No aplicable
4.06.	Reunión Ayuda Memoria de la Misión de Administración (Vto 30/04/2009)	27/04/2009	SI	Minuta de reunión firmada por el Jefe de Proyecto del BID
4.06. (ii).	Plan de Adquisiciones actualizado año 2009 (Vto 28/02/2009)	03/03/2009	SI	1263/2009
	Plan de Adquisiciones año 2010 (Vto 28/02/2010)	01/03/2010	SI	1486/2010
	Plan operativo anual 2009 (Vto 28/02/2009)	03/03/2009	SI	1195/2009
	Plan operativo anual 2010 (Vto 28/02/2010)	01/03/2010	SI	1486/2010
4.06. (iii)	Informes de Ejecución Anual 2008 (Vto 28/02/2009)	02/02/2009	SI	1090/2009
	Informes de Ejecución Anual 2009 (Vto 28/02/2010)	26/02/2010	SI	1486/2010
Artículo 7.03. (iii)	Estados Financieros al 31/12/2008 (Vto 30/04/2009)	30/04/2009	SI	2678/2009
	Estados Financieros al 30/06/2009 (Vto 31/08/2009)	31/08/2009	SI	5607/2009

Durante año 2009, el Programa cumplió en tiempo y forma con las cláusulas contractuales previstas.

(fs. 869, 870 a 874, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883)

Por otra parte, se verificó que el informe de Fondo Rotatorio al 31/12/2009, no fue presentado al BID a la fecha de emisión del presente informe. Cabe aclarar que, el Programa solicitó una prórroga por nota al BID hasta el 21/04/2010, justificando los motivos en el atraso del envío del informe respectivo. A la fecha, el BID no dio respuesta a la prórroga solicitada por el Programa.

**Calificación:**

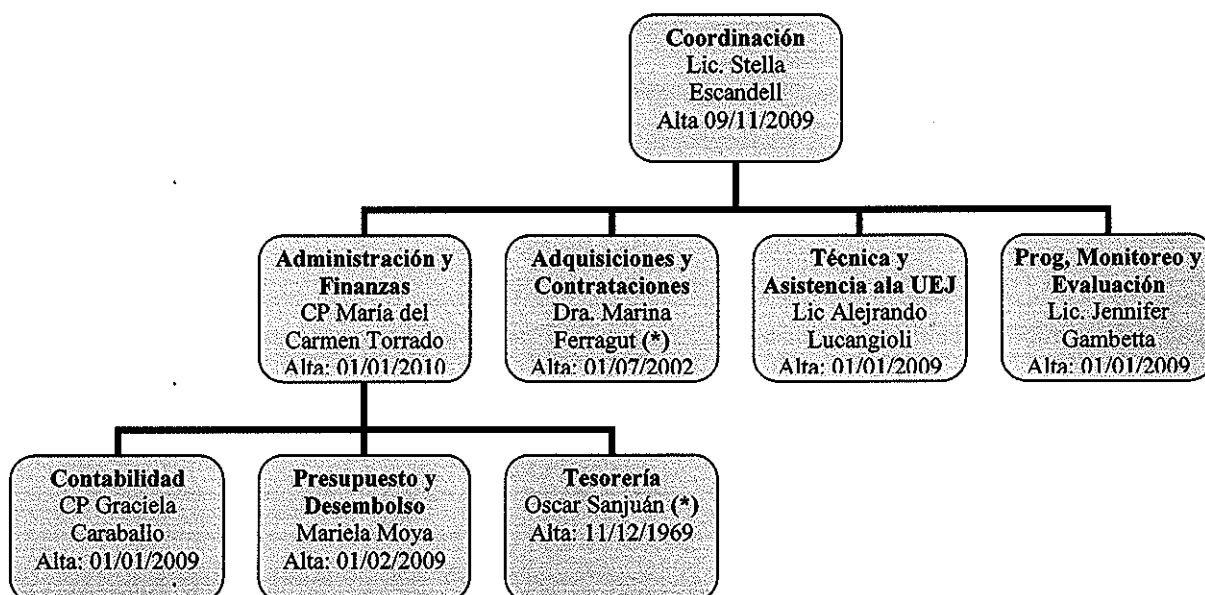
No se califica por ser de carácter informativo

**Comentarios del Programa al punto A.1.:**

*Sin comentarios.*

**A.2. Organigrama de la UEC****De carácter informativo:**

A continuación exponemos el organigrama de la UEC, con los puestos cubiertos al 31-12-09, correspondiente al préstamo 1966/OC-AR: (fs. 864)



(\*) Cabe aclarar que los mismos son personal perteneciente a la planta permanente del Ministerio de Educación.



**B) ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA****B.1. Ejecución Financiera BID del Programa al 31/12/09****De Carácter Informativo:**

A continuación se expone el detalle del grado de avance financiero de fondos BID por categoría de inversión al 31/12/09, según el reporte financiero LMS 1 y su comparación con los montos aprobados por el Banco:

Categorías de Inversión	Total Desembolsado al 31/12/09 en US\$	Total Aprobado en US\$	% de ejecución 2009
PNBE	129.886.666,79	228.600.000,00	56,82%
PROVISIÓN DE TEXTOS	30.076,09	35.000.000,00	0,09%
ACCIONES DE APOYO	3.707.751,49	32.100.000,00	11,55%
JORNADA ESCOLAR EXTENDIDA	4.212.221,89	16.760.000,00	25,13%
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1.658.542,37	2.760.000,00	60,09%
APOYO A LA DOCENCIA	450.373,77	1.000.000,00	45,04%
APOYO A LA ETP	234.282,44	5.000.000,00	4,69%
ADMINISTRACIÓN SUBP. 1	1.564.622,35	8.000.000,00	19,56%
EVALUACIÓN MONITOREO PROGRAMA	31.333,71	3.880.000,00	0,81%
FONDO ROTATORIO	61.286.080,11	-	N/A
<b>TOTAL</b>	<b>203.061.951,01</b>	<b>333.100.000,00</b>	<b>60,96%</b>

Por lo expuesto, la ejecución de los montos desembolsados acumulados, correspondientes al financiamiento del BID al 31/12/2009, resultaron del 60,96 % respecto de los montos aprobados, vigentes en el convenio de préstamo suscripto. Cabe aclarar que la fecha de aprobación del Programa es del 17/04/2008.  
(WP Balance al 31/12/2009 fs. 1000)

**Calificación:**

No se califica por ser de carácter informativo

**Comentarios del Programa al punto B.1.:**

*No se harán comentarios.*

**B.2. Desembolsos efectuados durante el 2do semestre de 2009****De Carácter Informativo:**

Durante el período 01/07/09 al 31/12/09 los desembolsos aprobados por el BID al Programa, según los reportes financieros LMS 1 y LMS 10, fueron los siguientes

Fecha de extracto bancario BNA N° 398.225/7	Importe en US\$ Financiamiento BID
08-07-09	2.042.286,97
08-07-09	4.535.966,86
08-07-09	5.362.844,04
08-07-09	3.181.312,93
10-09-09	4.813.368,46
30-09-09	3.797.103,84
05-11-09	17.880.612,77
15-12-09	2.025.165,04
Totales	43.638.660,91

Del cuadro precedente surge que los desembolsos realizados por el BID, durante el 2do semestre de 2009, resultando equivalentes al 13 % sobre el total máximo a desembolsar vigente (USD 333.100.000,00).

Por otra parte se informa que durante el período 01/07/09 al 31/12/09, no se efectuaron aportes correspondientes a la contrapartida local.  
(WP Balance al 31/12/2009 fs. 1000 a 1002)

**Calificación:**

No se califica por ser de carácter informativo.

**Comentarios del Programa al punto B.2.:**

*No se harán comentarios.*

**B.3. Ausencia de controles a las facturas presentadas por consultores****Descripción: (fs 700)**

No existen evidencias, en los expedientes y/o legajos de pago, de que el área Contable y Financiera del Programa realice controles, sobre las facturas emitidas por los consultores monotributistas. En tal sentido, esta auditoría verificó las CUIT en la página web de la AFIP, detectándose algunas inconsistencias en su condición impositiva, a saber:

Consultor	Expediente N°	Observación
Pavez Novoa Carmina Isabel	10406/08	No registra impuestos activos
Oubiña Diego Mauricio	3767/09	Error en domicilio

**Efecto:**

La ausencia de control en las facturas recibidas, previo a la autorización de pago respectiva, incrementa el riesgo de abonar honorarios sin contar con la documentación válida y suficiente, lo que eventualmente podría generar salidas de fondos sin documentar correctamente.

**Recomendación:**

Se sugiere realizar un control, en la web de la AFIP, sobre las facturas recibidas de los consultores inscriptos como responsables monotributo o como responsables inscriptos, con el fin de verificar si los comprobantes entregados son válidos, conforme a las normativas de facturación y su condición impositiva se encuentra vigente.

**Calificación:**

M - Media importancia

**Comentarios del Programa al punto B.3.:**

*El Área de RRHH de la DGUFI llevó a cabo verificaciones sobre casos tomados al azar. A futuro se toma en cuenta la recomendación.*

*Respecto a los casos puntales señalados, se aclara que:*

- Al consultor Diego Oubiña, se le informó de esta irregularidad para que sea subsanada a la mayor brevedad.*
- La Cont. Carmina Pavez Novoa, no presta más servicios en esta Dirección.*

**C) ÁREA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES****C.1. Contratación de Consultores****C.1.1. Ausencia de envío de cartas de invitación**

**Descripción: (fs. 755, 758, 764, 767, 770, 773, 776, 779, 782)**

Se verificó en los expedientes de consultores de locación de obra, seleccionados para la muestra, que no existen evidencias del envío de cartas de invitación a los consultores para participar de la terna respectiva. Los casos detectados son los siguientes:

Apellido y Nombre	Categoría - Decreto 2345/08	Expediente Nº	Período de Contratación	Monto total del contrato
Tula, Roberto Manuel	Administrativo III	11.077/09	01/07 al 31/12/2009	\$ 15.600
Bettosini, Pablo	Consultor Experto I	11.042/09	01/08 al 31/12/2009	\$ 24.000
Vaquer, Enrique	Consultor Experto I	11.041/09	16/07 al 31/12/2009	\$ 26.400
Oliveros, Juan A.	Consultor I	11.705/09	01/09 al 31/12/2009	\$ 14.000
Tejerina, Delia R.	Consultor II	11.708/09	01/09 al 31/12/2009	\$ 15.200
Baratta, Atilio	Consultor Experto II	13.662/09	16/10 al 31/12/2009	\$ 13.000
Pertini, Juan Eduardo	Consultor Experto I	13553/09	16/10 al 31/12/2009	\$ 12.000
Cora, Gabriela Susana	Consultor I	13.919/09	16/10 al 31/12/2009	\$ 8.750
Alvarenga, Daniel Luis	Consultor I	14.518/09	01/10 al 31/12/2009	\$ 10.500

**Efecto:**

En los expedientes no queda evidencia de la notificación sobre las invitaciones enviadas a los postulantes del concurso, correspondientes a los puestos solicitados para contratación.



**Recomendación:**

Sugerimos para los próximos concursos a realizarse, que en el expediente se deje evidencia de las notificaciones respectivas, las cuales reflejan las condiciones para la presentación del perfil del consultor propuesto, con el fin de brindar transparencia en los procesos.

**Calificación:**

B - Baja Importancia

**Comentarios del Programa al punto C.1.1.:**

*Se toma nota de la presente observación.*

**C.1.2. Falta de cartas de presentación**

**Descripción: (fs. 755, 758, 764, 767, 770, 776, 779, 782)**

Se verificó en los expedientes de consultores de locación de obra, seleccionados para la muestra, que no existen evidencias de la presentación, por parte de los consultores postulantes, de la carta de presentación adjuntó al CV. Los casos detectados son los siguientes:

Apellido y Nombre	Categoría - Decreto 2345/08	Expediente n°	Período de Contratación	Monto total del contrato
Bettosini, Pablo	Consultor Experto I	11.042/09	01/08 al 31/12/2009	\$ 24.000
Vaquer, Enrique	Consultor Experto I	11.041/09	16/07 al 31/12/2009	\$ 26.400
Oliveros, Juan A.	Consultor I	11.705/09	01/09 al 31/12/2009	\$ 14.000
Tejerina, Delia R.	Consultor II	11.708/09	01/09 al 31/12/2009	\$ 15.200
Baratta, Atilio	Consultor Experto II	13.662/09	16/10 al 31/12/2009	\$ 13.000
Pertini, Juan Eduardo	Consultor Experto I	13553/09	16/10 al 31/12/2009	\$ 12.000
Alvarenga, Daniel Luis	Consultor I	14.518/09	01/10 al 31/12/2009	\$ 10.500
Cora, Gabriela Susana	Consultor I	13.919/09	16/10 al 31/12/2009	\$ 8.750

**Efecto:**

La situación descripta pone de manifiesto la falta de seguimiento sobre los establecido en la cláusula 3.52 del Reglamento Operativo que establece lo siguiente: "Se requerirá de cada uno de los participantes del concurso, una comunicación escrita de su conformidad a participaren ese proceso de selección debidamente identificado".

**Recomendación:**

Sugerimos recordar a los postulantes, previo al envío de los CV que acompañen a los mismos las cartas de presentación, según lo establecido en el Reglamento Operativo.

**Calificación:**

B - Baja Importancia

**Comentarios del Programa al punto C.1.2.:**

*Se tomó nota de la observación.*

**C.1.3. Falta de informe de evaluación y notificación del resultado a los postulantes**

**Descripción:** (fs. 755, 761, 764, 767, 770, 773, 776, 779, 782)

En la totalidad de los expedientes, de locaciones de obra seleccionados para la muestra, no existe evidencia de la confección del informe con la evaluación, con excepción del Expte N° 13.919/09 (Cora, Gabriela), sobre los resultados de la terna respectiva, ni del envío y recepción de la carta de notificación a los postulantes, sobre la adjudicación del proceso de selección para los concursos respectivos.

**Efecto:**

En los legajos no queda evidencia del informe de evaluación y de la notificación a los postulantes del concurso, sobre los resultados de la evaluación de antecedentes realizada por parte de la DGUFI, evidenciándose una debilidad de control en las diferentes etapas del procedimiento.

**Recomendación:**

Sugerimos para los próximos concursos a realizarse que en el expediente surjan las evidencias de los informes de evaluación y de las notificaciones respectivas, las cuales reflejen el resultado de la selección del proceso de contratación de consultores, con el fin de garantizar la transparencia en los procesos.

**Calificación:**

M - Media Importancia

**Comentarios del Programa al punto C.1.3.:**

*Se toma nota de la observación.*

**C.1.4. Legajos sin foliar**

**Descripción:** (fs. 723, 726, 738, 744)

Se verificó en los Exptes N° 5588/09 y 6247/09, correspondientes a la contratación de consultores, que no se encuentran foliados en la totalidad de las fojas que lo integran.

**Efecto:**

No es posible garantizar la integridad y protección del expediente y/o legajo correspondiente a cada consultor, debido a la falta de foliatura en todas sus hojas.

**Recomendación:**

Sugerimos que se complete la foliatura en los expedientes y/o legajos y en lo posible, se agreguen índices que contengan títulos sobre la información archivada en los mismos, para una mayor localización e integridad de los antecedentes de los concursos, renovaciones y contrataciones realizados.

**Calificación:**

B - Baja Importancia

**Comentarios del programa al punto C.1.4.:**

*En el futuro se garantizará la foliatura de los expedientes y/o legajos.*



**C.2. Adquisiciones de Bienes y Servicios****C.2.1. Falta de acreditación de montos estimados para la contratación**

**Descripción:** (fs. 608, 611)

No existe constancia en el Expte N° 6924/09, de un informe y acreditación de los montos estimados de la contratación por parte del área solicitante.

**Efecto:**

Se dificulta determinar si los montos ofertados por los proveedores, están dentro del presupuesto autorizado para la compra y si los mismos son razonables y acorde a los precios del mercado.

**Recomendación:**

Sugerimos que las áreas y sectores solicitantes de la contratación de bienes y servicios, establezcan y acrediten los importes estimativos de los elementos solicitados, con el fin de poder contar con los montos máximos autorizados para la adjudicación de los bienes o servicios a contratar.

**Calificación:**

M - Media Importancia

**Comentarios del Programa al punto C.2.1.:**

*Se acepta la observación y se toma en cuenta la recomendación. En función a ello y en atención a que esta UEC se encuentra corrigiendo la Circular respectiva a procedimientos para las contrataciones (N° 6) es que se ha proyectado la incorporación del "presupuesto estimado" como requisito de solicitud de trámite.*

*El párrafo a incluirse en la normativa el siguiente:*

*Presupuesto estimado. Las Unidades Técnicas nacionales y/o jurisdiccionales, así como también las UEJ, en oportunidad de solicitar trámites de contratación, o autorización para realizarlas -para el caso de las UEJ-, deberán informar los importes estimativos de las contrataciones solicitadas, con el fin de poder considerar el ajuste a valores de mercado de los resultados de los procesos efectuados.*

**C.2.2. Falta de confección del acta de apertura**

**Descripción:** (fs. 602, 606, 608, 613)

Se verificó que en los expedientes correspondientes a la adquisición y suministro de equipamiento informático y servicio de grabación de datos, adjudicados a las empresas Soluciones Informáticas Argentinas SA por USD 27.760,91.-, e Impresora Internacional de Valores SAIC por \$ 232.683,00 respectivamente, no existe evidencia de la confección de un acta de apertura. Cabe destacar que, en las invitaciones a cotizar se hace referencia a que las ofertas, deberán presentarse con anterioridad a una fecha y hora estipuladas en las cartas de invitación respectivas.

**Efecto:**

No se puede determinar si las ofertas fueron presentadas en tiempo y forma, de acuerdo a lo estipulado en las invitaciones cursadas, debido a que no existe evidencia de un acta de apertura firmada por los miembros respectivos, lo que evidencia una falla en los niveles de supervisión de las diferentes etapas, que componen los procesos de concurso o comparativa de precios.

**Recomendación:**

Sugerimos incorporar para los procesos de comparación de precios, un acta de apertura de ofertas, con el fin de dejar evidencia la cantidad de ofertas presentadas, fecha y hora en la cual fueron recibidas, con el fin de garantizar la transparencia de los procesos de contratación.

**Calificación:**

M - Media Importancia

**Comentarios del Programa al punto C.2.2.:**

*Respondiendo a esta observación es de señalar que conforme se encuentra previsto en los documentos del Préstamo (tales como el Contrato, el Reglamento Operativo, las políticas aplicables y demás guías emitidas por el BID, así como supletoriamente la norma loca <sup>1</sup>), la posibilidad de contratación y/o adquisición mediante el procedimiento de comparativo de precio aplica para, y se cita, "... adquirir bienes en existencia, fáciles de obtener, o productos a granel con especificaciones estándar y pequeño valor o trabajos sencillos de obra civil y pequeño valor."*

---

**A. 6.1.2.** <sup>1</sup> En todas aquellas circunstancias que no contradigan el espíritu o letra de la norma BID.

Este tipo de contrataciones se aplica a aquellos bienes o servicios de sencilla determinación, fácilmente obtenibles en el mercado, que no representan complejidades (de lo contrario no podría hacerse la contratación por este procedimiento).

Es un método de contratación basado en la comparación de al menos tres cotizaciones válidas, completas y comparables (es decir que las tres coticen todo lo solicitado y ajustado a los requerimientos) por proveedores de bienes o contratistas de obras o prestadores de servicios -diferentes a consultoría- que hayan sido invitados por el Prestatario y que pueden proporcionar precios competitivos; y en la elección, de entre ellas, de la que cotiza el precio más bajo. Indefectiblemente.

Este procedimiento no requiere ni acta de apertura, ni horario límite para la presentación de ofertas, ni formalidad alguna para esta, ya que puede ser por cualquier medio y a su vez, puede ser retirada por la propia Administración. Tampoco requiere de Comisión evaluadora, simplemente se selecciona la de menor precio, lo que resulta del cotejo del Cuadro comparativo de ofertas. Este proceso de búsqueda de presupuestos se cierra, no con la ocurrencia de una fecha y un horario determinado, sino con la obtención del tercer presupuesto. Ese es el procedimiento.

No obstante ello, esta UEC por criterio propio, a los fines de asegurar un tratamiento igualitario hacia los oferentes y brindar la mayor transparencia posible a las contrataciones que se efectúan, comunica fehacientemente a todas las empresas participantes las solicitudes de cotización (garantizando con ello la unificación del requerimiento), determinándoles un período tope para la recepción de cotizaciones. La no recepción de la cantidad mínima de ofertas requerida (tres), invalida el proceso y obliga a dejarlo sin efecto.

A pesar de que los procedimientos implementados se ajustan a las políticas y determinadas por el BID, se toma en cuenta la recomendación recibida con el objeto de incorporar aquellos aspectos que puedan aportar mayor transparencia al proceso.

**C.2.3. Falta de constancia de entrega de materiales****Descripción; (fs. 610, 616)**

Se verificó en el Expte N° 6924/09, correspondiente a la contratación del Servicio de grabación de datos, que no existe evidencia de la entrega de los materiales, por parte del Programa al proveedor. Cabe destacar que, el plazo de entrega para el cumplimiento de la orden de compra N° 14/2009, comienza a regir partir de la entrega de los materiales.

**Efecto:**

La falta de fecha de notificación de la entrega de los materiales al proveedor, impide conocer la fecha que opera el vencimiento y plazos de entrega del servicio contratado.

**Recomendación:**

Sugerimos al momento de ejecución de una orden de compra, la revisión de los datos contenidos en la misma, con el fin de controlar el cumplimiento de lo establecido en la misma, debido a que el mismo es respaldatorio de la compra.

**Calificación:**

B - Baja Importancia

**Comentarios del Programa al punto C.2.3.:**

*Se acepta la observación y se toma en cuenta la recomendación.*

**D) ÁREA DE ASUNTOS LEGALES Y JURÍDICOS****De Carácter Informativo:**

Se solicitó por nota a la Dirección General de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Educación el estado de juicios, gestiones judiciales o extrajudiciales existentes al 31/12/09, en el marco de la ejecución del Programa PROMEDU. En tal sentido, se obtuvo la siguiente información por parte de dicho Programa, mediante nota N° 022/DGAJ/10 de fecha 16/03/2010, a continuación se transcribe la misma:

“A fin de poner en su conocimiento que en este Servicio Jurídico no existen reclamos, litigios ni juicios pendientes a favor o en contra del PROMEDU, como así tampoco otro tipo de situaciones relacionadas con el tema objeto del presente información realizada al 31 de diciembre de 2009”



**E) ESTADO DE SITUACIÓN DE BIENES Y EQUIPOS ADQUIRIDOS**

El total de los bienes y equipos adquiridos e incorporados al patrimonio del Programa al cierre del ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009, es equivalente a USD \$ 118.039,50.-, correspondiente a financiamiento BID. Cabe aclarar que el importe de USD 4.212.221,89.- registrado contablemente el 04/12/09 en la cuenta 1.2.1.1.2.3.1.001 (Equipamiento Informático) al 31/12/2009, se encuentran pendiente de ingreso en el registro de bienes y equipos del Programa.

Se informa que esta Auditoría realizó un procedimiento de inspección ocular sobre una muestra del registro de bienes y equipos del Programa, con el fin de cotejar y determinar la existencia de los mismos, la coincidencia del código patrimonial asignado, la ubicación física y el estado y conservación de los mismos. El procedimiento de inspección ocular fue realizado in situ en los edificios de la calle Lavalle 2540, Av. Santa Fe N° 1548 y Saavedra 789 de la CABA. Del examen realizado, no se determinaron puntos destacados a observar y comentar sobre dicho relevamiento.

**Comentarios del Programa al punto E.:**

*"Se desea aclarar que la adquisición de equipamiento informático, señalada en este punto, fue una compra realizada a través de UNOPS, cuyo registro se procederá a regularizar en el año 2010."*

**V. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES**

Se realizó el seguimiento sobre las observaciones y recomendaciones pendientes de regularización en nuestro Informe de Evaluación del Ambiente y las Actividades de Control Interno emitido al 30/06/09. El procedimiento se realizó a través de cuestionarios, relevamientos, y reuniones mantenidas con los responsables del Programa, con el fin de relevar el estado de situación de las mismas. A continuación se exponen, en modo de resumen, las observaciones y recomendaciones sujetas al seguimiento, con su respectivo su estado actual al 31/12/09:

Regularizada: Corresponde a la implementación de las recomendaciones efectuadas.

Sin acción correctiva: Sin modificaciones respecto de la situación descripta en el informe anterior.

En trámite de regularización: Situación en proceso de mejoras.

Cabe aclarar que, aquellas recomendaciones realizadas en el informe mencionado, que responden a una situación particular y que no es posible su implementación, se exponen como no aplicables al seguimiento respectivo.

**A) SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EFECTUADAS EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO AL 30/06/2009****A.1. Demoras en las transferencias para el pago de becas 2009.**

En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:

“Hemos solicitado al Programa nos proporcione información respecto del total de los montos asignados para el pago de becas 2009, de manera de compararlo con el total de los montos transferidos a la fecha, y conocer el grado de avance en la ejecución del pago de dicho beneficio.

Se verificó que, al 30/06/09 se encontraba pendiente de transferencia en concepto de Becas asignadas para el año 2009 el 89% del total asignado”.

**Recomendación:**

Sugerimos reducir los tiempos administrativos para el efectivo cobro de las becas por parte de los alumnos beneficiarios. Asimismo, sería conveniente realizar un seguimiento cercano sobre el alcance de los objetivos del Programa, de forma tal de que se configure un debido ambiente de control.

**Estado de situación al 31-12-09: Sin acción correctiva**

Se cotejaron los montos afectados en concepto de cuota de compromiso y devengado destinados al pago de Becas para el año 2009, aprobados por las Resoluciones ministeriales respectivas y los montos contabilizados durante el ejercicio, en concepto de transferencia de Becas, con el fin de determinar la existencia de montos pendientes de transferencia al 31/12/09, a saber:

Monto total de cuotas afectadas de Becas por el año 2009	Monto total transferido y contabilizado de Becas al 31/12/09	Monto total de Becas 2009, pendientes de transferencia al 31/12/09	% Pendiente de transferencia
\$ 417.448.050,00	\$ 280.404.450,00	\$ 137.043.600,00	48,87

De la información expuesta, surge que al 31/12/2009, aún se encuentra pendiente de transferencia el 48,87 % de las cuotas comprometidas de becas para el año 2009.

Por otra parte se verificó la ejecución de las metas físicas de las Becas 2009, la cual se programó en 550.000 becas, el avance de la ejecución al 31/12/2009 resultó el siguiente:

Categoría	Concepto	Cantidad de Becas
ASPI	Cuota única	0
RENO	Cuota 1	375.178
	Cuota 2	317.385
	Cuota 3	284.258

De lo expuesto podemos concluir que la cantidad de becas que alcanzaron la máxima ejecución, con relación a la cantidad máxima establecida como meta, corresponde a la categoría RENO (cuota 1) con el 68,21% de becas otorgadas, lo que evidencia un grado de avance importante en la ejecución física.

**Comentarios del Programa al punto A1.:**

*En primer lugar, se desea advertir que el criterio adecuado para la evaluación de la ejecución de la línea, es el de las metas físicas definidas en el Marco Lógico del Programa (550.000 becas) y no el análisis en función del presupuesto (cuotas comprometidas y devengadas).*

*En este marco, y atento a que en el año 2010 se continuaron procesando becas 2009, se desea señalar que aún no es posible realizar una evaluación que establezca el porcentaje final de cumplimiento.*

*Las demoras en la adjudicación y pago de los beneficios, responden principalmente a los retrasos de las provincias en el envío de la información correspondiente.*

**A.2. Falta de actualización del Reglamento Operativo****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“El Programa no cuenta con el Reglamento Operativo actualizado acorde a las nuevas actividades que se desarrollan actualmente.

Se han producido ciertas modificaciones, como ser la aplicación de un nuevo mecanismo de revisión ex post para la certificación de desembolsos por parte de esta auditoría; además del cambio en el tramo de edad para acceder a las becas escolares en el caso de la Provincia de Buenos Aires (12 años); y las mismas no han sido incorporadas en el Reglamento Operativo vigente.

Si bien autoridades del Programa nos han informado que se están realizando las gestiones pertinentes a fin de modificar y reformular el R.O., consideramos que deberían agilizarse dichas acciones, ya que es importante contar con un Reglamento Operativo actualizado.

Este instrumento normativo, es el que define el esquema operativo institucional para la ejecución de los diferentes componentes del Programa”.

**Recomendación:**

Sugerimos agilizar las gestiones necesarias para estructurar y otorgarle un marco formal a las nuevas actividades que realiza el programa.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: En La Resolución Ministerial N° 22 del 04 de agosto de 2009, se aprobaron las modificaciones al Reglamento Operativo del Programa y sus anexos. Se rectifica la Resolución Ministerial N° 1862 de fecha 18 de noviembre de 2008 y se incluye en el Reglamento Operativo el nuevo esquema de revisión de desembolsos a partir del 1° de mayo de 2009, a su vez, se reemplazan los anexos I “Matriz de Marco Lógico” y II “Organización y Esquema de Ejecución”. Las cuales el BID otorgo la No objeción a través de la nota CAR N° 3221/2009.  
(fs. en legajo permanente y fs. 831 CD notas CAR)

**A.3. Demoras en la implementación del nuevo Sistema para la Administración de Becas**

**En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Esta auditoría ha detectado ciertas demoras en la implementación del SABE, nuevo sistema de administración de becas. Se trata de un Sistema Único Integrado e Informatizado que abarca las tareas de administración, control y seguimiento de los distintos tipos de becas.

De acuerdo al contrato firmado con Viasoft, se establecieron los siguientes tiempos de cumplimiento para cada uno de los productos correspondientes:

	PRODUCTO	SEMANA DE ENTREGA	FECHA DE ENTREGA (firma de contrato: 23/12/08)
1	Módulo Intranet del Modelado de los Procesos	6	03/02/2009
2	Modelo unificado de arquitectura	10	03/03/2009
3	Modelo unificado de Framework de negocio	14	31/03/2009
4	Software cliente web	20	12/05/2009
5	Software cliente desktop	24	09/06/2009
6	Servidor de Reportes Relacionales	26	23/06/2009
7	Servidor de Reportes Multidimensionales	28	07/07/2009

De acuerdo a lo relevado, hemos visualizado que la factura correspondiente al pago del 3º Producto entregable por la firma Viasoft tiene fecha 18-05-09, produciéndose el pago mas de un mes y medio después de lo acordado”.

**Recomendación:**

Sugerimos implementar las acciones de manera de que se cumplan con los plazos pactados para la implementación del nuevo sistema de gestión de becas.

**Estado de situación al 31-12-09: No aplicable al seguimiento**

**Comentarios de Auditoría:** En la muestra determinada, no se seleccionaron pagos al proveedor Viasoft SA, durante el período 01/07/2009 al 31/12/2009. La recomendación efectuada oportunamente, responde a una situación particular determinada en el informe anterior.



**A.4. El Programa no cuenta con un Sistema Integrado de Gestión, Monitoreo y Evaluación (SGMyE)****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“El Reglamento Operativo en el artículo 4.1., señala lo siguiente: “El Programa utilizará un Sistema Integrado de Gestión, Monitoreo y Evaluación (SGMyE) para la programación, gestión operativa, financiera y de adquisiciones así como para el monitoreo y evaluación periódica, intermedia y final del Programa. Sus objetivos específicos serán: (i) contribuir a la programación de las inversiones del Programa a través del POA y el Plan de Adquisiciones; (ii) permitir el seguimiento de la ejecución del Programa a través del ML, la matriz de costos y financiamiento y el Plan General de Ejecución Plurianual (PGE); (iii) sistematizar información y datos de la línea de base y del seguimiento de los riesgos y de las actividades a través de datos educativos e indicadores de gestión operativa, resultados e impactos, y apoyar la evaluación intermedia y final del Programa; (iv) permitir el seguimiento de las adquisiciones y controlar el cumplimiento de los procedimientos; (v) llevar la contabilidad del Programa y emitir la documentación de desembolsos de los Subejecutores y Ejecutores, interactuando con el sistema UEPEX.”

Asimismo, el artículo 4.3, indica lo siguiente: “El sistema operará en los organismos ejecutores y subejecutores y tendrá diversos subsistemas integrados: (i) financiero, (ii) adquisiciones; (iii) programación y gestión; (iv) monitoreo de productos y resultados; y (v) un subsistema que integre los módulos de datos e indicadores escolares, y de asignación de recursos a escuelas. Los módulos de datos e indicadores escolares y de asignación de recursos a escuelas, serán accesibles para todos los equipos técnicos del ME y Ministerios provinciales, jurisdiccionales o equivalentes.”

Cabe destacar que, de acuerdo a lo manifestado por autoridades del Programa, a la fecha del presente informe, no se cuenta con el Sistema Integrado.

Según nos informaron, se aplicará el sistema SEPA; y de acuerdo a lo señalado en la última MAFI proporcionada a esta auditoría, en Mayo de 2009 se debería comenzar con la implementación de los módulos del SGMyE en los ejecutores y subejecutores”.

**Recomendación:**

Sugerimos planificar con mayor anticipación este tipo de procesos y agilizar los procedimientos en el desarrollo e implementación del sistema a fin de cumplimentar las necesidades del Programa en el corto plazo.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: A través del Relevamiento efectuado por esta Auditoría, el Programa informó por nota DGFI N° 011574, de fecha 28 de diciembre de 2009, lo siguiente: “La Dirección a decidido desestimar la implementación del SGM y E, en su reemplazo, utilizar un módulo de UEPEX que cuenta con los requerimientos necesarios para llevar a cabo la gestión, el monitoreo y la evaluación del Programa”. (fs. 300)

**A.5. Demoras en la evaluación de la capacidad institucional de las UEJs****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De acuerdo a lo señalado en el Reglamento Operativo, Anexo II, punto III.3. la UEC deberá: “Contratar y supervisar la evaluación de la capacidad institucional de los Subejecutores jurisdiccionales. Acordar con las jurisdicciones límites de autonomía para la aprobación de proyectos y para los procesos de adquisición en concordancia con las evaluaciones”.

De acuerdo a lo manifestado por Responsables del Programa, a la fecha de nuestros relevamientos, personal del Área Técnica y de Asistencia a las UEJs ha realizado visitas a las UEJs de Buenos Aires, San Juan, Corrientes y Córdoba con el objeto de realizar una evaluación de la capacidad institucional de las UEJs además de realizar un relevamiento del equipamiento informático en cada provincia atendiendo a la necesidad de conocer los recursos que dispone cada una. No obstante, a la fecha no se ha elaborado un informe que contenga la descripción de las conclusiones arribadas producto de dichas visitas.

Existen demoras por parte de la UEC en la evaluación de la capacidad institucional de los Subejecutores jurisdiccionales a los efectos de evaluar los distintos niveles de autonomía de las mismas”.

**Recomendación:**

Agilizar las acciones tendientes a dar cumplimiento a este punto del R.O.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: A través del Relevamiento efectuado por esta Auditoría, se verificó la presentación del sexto informe con fecha 11/12/09 y del séptimo informe con fecha 30/12/09, en los cuales se hace referencia a la conclusión de la etapa de relevamiento en los territorios de las UEJS, quedando pendiente al 31/12/09 la presentación del informe Final.

(fs. 300, 502 a 509)

**A.6. Falta de utilización del Sistema UEPEX para la ejecución financiera****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Esta auditoría ha visualizado importantes demoras, de hasta 3 meses, en la registración de las operaciones en el sistema UEPEX.

Esta desactualización genera, entre otras consecuencias, que para la realización de los pagos se emitan órdenes de pago en forma manual; o bien que no se cuente con la información indispensable para realizar las conciliaciones de las cuentas bancarias, además de otras cuentas. Esta situación expone al Programa a una seria debilidad de control interno.

Específicamente, durante las tareas de relevamiento, esta auditoría se ha encontrado con las siguientes situaciones:

- ✓ Revisión de Ordenes de Pago Manuales: durante la revisión de la documentación respaldatoria de los pagos realizados, hemos visualizado órdenes de pago manuales debido a que el Programa no había registrado dichas operaciones en el Sistema UEPEX. Por lo tanto, estos pagos cuentan con 2 números de O.P., uno manual y otro asignado por UEPEX con posterioridad.
- ✓ Solicitudes de Desembolso: hemos detectado que el Programa ha realizado presentaciones de Solicitudes de Desembolso ante el BID y esta auditoría, cuyos Estados de Gastos o Pagos no surgieron de partidas contabilizadas en el Sistema UEPEX. Es decir, la registración contable de dichas rendiciones se realizó en forma posterior a la preparación y presentación de las solicitudes de desembolso al BID.

El Programa no cuenta con registros contables actualizados que permitan ser utilizados para la toma de decisiones y que brinden el debido control en la ejecución financiera del Programa”.

**Recomendación:**

Sugerimos implementar las acciones correctivas que permitan la utilización del Sistema UEPEX en forma simultánea con la ejecución financiera, de manera de garantizar los controles necesarios y practicar en tiempo y forma los análisis de las cuentas.

Se recomienda no autorizar pagos realizados en forma manual, así como tampoco realizar presentaciones de Desembolsos hasta no contar con la información ingresada en los registros contables del Sistema UEPEX.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: Se verificó la documentación respaldatoria de los pagos incluidos en las Solicitudes de Desembolso N° 17, 18, 19 y 20, presentados durante el 2do semestre de 2009. En tal sentido, se constató que las Órdenes de Pago son emitidas únicamente a través del sistema UEPEX. Por otra parte, los Estados de Gastos o Pagos correspondientes las solicitudes de desembolso mencionados, surgen de partidas contabilizadas en tiempo y forma en el sistema contable respectivo. (fs. WP Desembolsos 17 a 20, 600, 700, 701)

**A.7. Diferencia de arqueo en Caja Chica****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Hemos realizado el arqueo de la cuenta de Caja Chica PROMEDU, el día 1 de julio de 2009 como procedimiento de auditoria para el análisis llevado a cabo al cierre del ejercicio 30/06/2009, de los Estados Contables del Programa, detectándose un faltante de \$ 117,92 en la caja chica, que no ha podido ser explicada por el Programa”.

**Recomendación:**

Sugerimos dejar evidencia de la aprobación de los gastos de todas las salidas de caja que se realicen.

Determinar las causas de la diferencia resultante del arqueo realizado.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de auditoría: Del arqueo realizado el 04-01-2010, no se detectaron diferencias significativas y pasibles de observaciones, en la caja chica del Programa. El resultado fue el siguiente:

Concepto	Importe en \$
Arqueo Efectivo	297,80
Arqueo Comprobantes	-
<b>Total Efectivo/ Comprobantes</b>	<b>297,80</b>
<b>Total Fondo Fijo s/UEPEX</b>	<b>297,80</b>
Arqueo Cheques no debitados	132.808,23
<b>Total General</b>	<b>133.106,03</b>

(fs. 1700 WP Balance al 31-12-09)



**A.8. Error en el monto de reposición de caja chica****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De la visualización de los movimientos contables de la cuenta Nro. 1.1.1.1.1.1.1.1001 - Caja, hemos visualizado un error en el monto de la reposición de la caja chica.

De acuerdo a lo registrado, con fecha 25/06/09 se contabilizó la rendición de gastos por un monto de \$ 2.570,33 (AP 200900913); no obstante, la reposición de dichos gastos se realizó por un monto total de \$ 2.672,50; generando una diferencia de \$ 102,17. Dicho monto refleja una reposición de caja chica sin el debido respaldo documental de gastos efectuados”.

**Recomendación:**

Cuando el custodio de un fondo caja chica solicita que se le reponga éste, deberán revisarse los documentos que comprueban cada desembolso, en cuanto a su exactitud legalidad y autenticidad. La reposición debe realizarse por el monto de los comprobantes rendidos.

**Estado de situación al 31-12-09: No aplicable al seguimiento**

Comentarios de Auditoría: En la muestra determinada, durante el período 01/07/2009 al 31/12/2009, no se verificaron pagos con la característica mencionada. La recomendación efectuada oportunamente, responde a una situación particular determinada en el informe anterior.

**A.9. Montos pendientes de rendición****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

"A la fecha de nuestros relevamientos se halla sin rendir la totalidad de los montos transferidos por proyectos escolares. El monto total transferido desde el inicio del Programa hasta el 30/06/09 es de \$ 26.904.500,00.

Las transferencias por este concepto comenzaron a realizarse en el mes de noviembre de 2008, por lo que ya han transcurrido más de 6 (seis) meses de ese momento, no obstante, a la fecha no se han recibido rendiciones por proyectos escolares.

**Recomendación:**

Sugerimos tomar acciones orientadas a agilizar la presentación de las rendiciones por parte de las escuelas.

**Estado de situación al 31-12-09: Sin acción correctiva**

De la información suministrada por el Programa, se verificó que el monto total transferido desde el inicio hasta al 31/12/2009, en concepto de Proyectos escolares por el Programa resultó de \$ 31.823.500,00.-.

Los montos pendientes de rendición al 31/12/09, ascienden a \$ 23.537.000,00.-, lo que representa que al cierre del ejercicio, el 73,96% del total transferido aún se encuentra pendiente de rendición.

(WP Balance al 31/12/2009 saldo cta proyectos a rendir)

**Comentarios del Programa al punto A.9:**

*En este campo se ha logrado un importante avance respecto a la situación original, incrementando la rendición de los fondos al 31/12/2009 a un total de \$8.286.500, lo que representa el 0,31% del monto transferido al primer semestre de 2009.*

*Respecto a las transferencias efectuadas en el segundo semestre 2009, se desea aclarar que resulta esperable que estas asignaciones no sean rendidas hasta 2010, ya que puede haber sido utilizada tanto en escuelas de verano como en las mesas de apoyo para exámenes y apoyo inicio ciclo lectivo.*

*Cabe destacar que si bien no se encuentra formalmente estipulado el plazo de ejecución de los Proyectos Escolares, la UEC en conjunto con el Área Sustantiva, ha incrementando los esfuerzos para obtener las rendiciones en tiempo y forma.*

**A.10. Falta de identificación de las devoluciones de becas impagas****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Esta auditoría ha verificado que durante el ejercicio 2009 el Programa no ha procedido a registrar contablemente las devoluciones de montos impagos relacionados con las becas asignadas a beneficiarios. No obstante, esta auditoría ha propuesto como ajuste a los Estados Financieros al 30/06/09, regularizar contablemente estos montos, por lo que los mismos se encuentran actualmente contabilizados. Aclaremos que estas devoluciones si bien ha sido acreditadas en 2009, las mismas se originan de becas transferidas durante 2008.

Más aún, no se ha realizado un seguimiento e identificación de dichos montos, acreditados en las cuentas bancarias del Programa. Entendemos que esta situación se origina de la falta de elaboración en forma sistemática y periódica de conciliaciones bancarias por parte del Programa; lo que genera la ausencia de análisis de estos montos acreditados.

De acuerdo a los Estados Financieros al 30/06/09, el monto de devoluciones acumuladas desde el inicio del Programa -sin identificar- asciende a \$ 6.815.304,14.

Asimismo, cabe aclarar que al 31/12/08 el monto de devoluciones contabilizadas ascendía a \$ 3.936.368,14, no obstante tampoco se contaba con una clara identificación de las mismas a nivel de circuito y escuela debido a que, de acuerdo a la operatoria de becas 2008, no resulta posible conocer el origen de dichas devoluciones hasta tanto no se reciban en el Programa las rendiciones de los circuitos de pagos de becas relacionadas con dichos montos”.

**Recomendación:**

Recomendamos actualizar los listados de beneficiarios en forma previa a la transferencia del beneficio, de manera de reducir el porcentaje de devoluciones.

Analizar las devoluciones acreditadas en los extractos bancarios 2009 y proceder a su registración contable.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: Se verificó la contabilización e identificación de las devoluciones en concepto de becas impagas al cierre del ejercicio. Los movimientos registrados en la cuenta “Becas a rendir”  
(WP Balance al 31-12-09)

**A.11. Discrepancias entre las funciones descritas en la Estructura Organizativa y las realizadas por los consultores****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Como parte de las tareas realizadas por esta auditoría se encuentra los relevamientos efectuados con los distintos consultores del Área de Administración y Finanzas con el objeto de conocer los procedimientos realizados en la ejecución de sus tareas y los controles previos que tienen lugar para permitir la realización y aprobación de las mismas.

Producto de dicho procedimiento, hemos verificado que existen ciertas discrepancias entre las acciones que se encuentran definidas y formalizadas en la Estructura Organizativa y las realizadas cotidianamente por los consultores” *(ejemplo de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09).*

**Recomendación:**

Se sugiere analizar la posibilidad de reformular el Proyecto de Estructura Organizativa elaborado, de modo que refleje la estructura organizacional actual del Programa, con el grado de detalle y apertura que permita establecer claramente la división de funciones y la determinación de responsabilidades.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: Se verificó que al 31/12/09 existen contratados consultores encargados de los sectores de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto y Desembolsos, dependientes del área de Administración y Finanzas del Programa.  
(fs. 864)

**A.12. Inadecuada organización y localización de los archivos de documentación****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Durante las tareas realizadas por esta auditoría, hemos podido visualizar la situación en lo que respecta a la organización y localización de los archivos de la documentación correspondiente al Programa.

Cabe destacar que es responsabilidad del Área de Administración y Finanzas la de mantener un adecuado sistema de archivo de la documentación de respaldo de los gastos elegibles para la verificación del Banco y de los auditores externos.

Efectivamente, hemos constatado la existencia de una inadecuada localización de la documentación del área. La misma se observa dispuesta en el suelo, ubicada en forma desorganizada sobre distintos files o bien, dentro de cajas sin ninguna clasificación e identificación.

Por otro lado, surgen dificultades para poder identificar la documentación respaldatoria de los pagos realizados en base a los registros contables, ya que dicha documentación no es archivada en orden secuencial de acuerdo al Nro. de Autorización de Pago otorgado por Sistema UEPEX, sino a través de un Nro. de O.P. asignado en forma manual. Esta situación dificulta notablemente la identificación de la documentación de los pagos realizados en base a la información registrada contablemente.

Por último, las rendiciones de becas recibidas de las provincias con la identificación de las firmas de los adultos responsables, tampoco son archivadas de acuerdo a un orden lógico y secuencial que posibilite su rápida ubicación ante la necesidad de una consulta, sino que se encuentran ubicadas en cajas en forma desorganizada, sobre distintos files”.

**Recomendación:**

Recomendamos realizar la administración del archivo de documentación atendiendo las necesidades del Programa, de manera de garantizar la calidad y seguridad en el manejo de la documentación.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: Hemos visualizado una mejora en la organización de la documentación del Programa, verificándose la incorporación de archivos móviles que permiten una mejor conservación y localización de la documentación. A su vez, las órdenes de pago correspondientes a las transferencias UEJ, se visualizaron ordenadas por fecha y por Provincia.

### A.13. Planilla de rendición sin firma de Adulto Responsable

#### En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:

“En el caso de pago de becas realizada a través del Banco, cada Adulto Responsable debe proceder a la firma de la Planilla que se encuentra en dicha entidad.

Hemos visualizado Planillas de Rendición de Becas con casilleros que no se encontraban firmados por el Adulto Responsable que cobró el beneficio” (ejemplo de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09).

#### Recomendación:

Recomendamos controlar que todos los pagos realizados en concepto de becas; cuenten con el debido soporte documental; es decir, que se encuentren firmadas por el Adulto Responsable designado para cada caso.

#### Estado de Situación al 31-12-2009: Sin Acción Correctiva

A continuación, detallamos el caso detectado en el desembolso N° 18, resultando el mismo como gasto No elegible: (fs. 1424 WP Desembolso 18)

Provincia	Circuito	Concepto	Nro escuela	Monto de Becas en \$	Adultos responsables	Cuota	TC	Importe en u\$s
Chaco	8	Renovación	1627	300,00	Ramos Ermelinda Zalazar Roberto Abel	2da	3,79	79,16
<b>TOTAL:</b>				300,00	<b>TOTAL:</b>			79,16

#### Comentarios del Programa al punto A.13:

*Se reitera comentario efectuado en el Informe de Control Interno a junio/09. Si bien la incidencia del error no es alta, el Programa realiza el seguimiento de los casos detectados, a fin de obtener la documentación respaldatoria que subsane las observaciones realizadas, como ser el recibo aportado por el banco firmado por el Adulto Responsable.*

*Es de destacar que el Programa trabaja de manera diaria en los casos señalados, habiendo subsanado numerosas observaciones. Los casos pendientes ya han sido debidamente reclamados y serán remitidos en tanto y en cuanto se reciba la respuesta correspondiente.*

*Asimismo, se reitera que la modalidad de pago por tarjeta magnética subsana a partir de su implementación en 2009, este tipo de observaciones.*



**A.14. Corrección manuscrita en los nombres de los responsables adultos****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Hemos detectado que en la planilla preimpresa de rendición de becas, existen correcciones y/o agregados -en forma manuscrita- de los nombres de los adultos responsables que han cobrado la beca” (*ejemplo de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

**Recomendación:**

Las planillas deben encontrarse firmadas por los Adultos Responsables designados previamente. El banco no debería pagar a personas distintas de las designadas en las planillas preimpresas.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Sin acción correctiva**

Los casos detectados, correspondientes al desembolso N° 18, son los siguientes: (fs. 1420, 1422 WP desembolso N° 18)

Provincia	Circuito	Nro escuela	Monto en \$	Responsable que cobro según agregado manuscrito	Responsables que figuran en la planilla
Santiago del Estero	7	1295	300,00	Silva Víctor Hugo	Sayago Nancy Gómez María del Rosario
Corrientes	2	323	300,00	Giménez Alcira	Benítez Talavera Elfrida Giménez Adán
<b><u>TOTAL:</u></b>			<b>600,00</b>		

**Comentarios del Programa al punto A.14:**

*Aplica los comentarios efectuados en el punto anterior, en lo referente a la optimización de los circuitos como consecuencia de la implementación de la bancarización, la cual simplifica la rendición de los pagos y modifica los procedimientos tal como se venían desarrollando hasta el 2008.*

## A.15. Demoras en las Transferencia de las devoluciones

### En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:

“Hemos detectado importantes demoras en las transferencias bancarias correspondientes a la devolución de los montos impagos de las becas. En algunos casos, realizan las transferencias luego de 3 meses de cerrado el período de pago, el monto asciende a \$ 51.000.-” (ejemplo de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09).

### **Recomendación:**

Procurar activamente que las devoluciones no se realicen dentro de plazos tan extensos.

### **Situación al 31-12-2009: Sin acción correctiva**

**Comentarios de Auditoría:** Se verificó de la muestra de Becas seleccionada para el análisis del desembolso N° 18, los plazos transcurridos para la devolución de los montos de becas impagos. En tal sentido, se verificó una mejora en los tiempos de la devolución, no obstante en algunos casos todavía persiste una demora mayor a los tres meses, los casos son los siguientes: (fs. 557 y 558)

Provincia	Circuito	Cuota	Concepto	Escuela	Fecha de Finalización de Pago	Fecha de devolución s/ comprobantes bancarios	Dif. de días	Monto de la Devolución en \$
Corrientes	25	3	Encuesta	279	06/12/2008	03/03/2009	87	600,00
				1153	06/12/2008	03/03/2009	87	600,00
				1186	06/12/2008	03/03/2009	87	2.400,00
Corrientes	25	1	Renovación	279	06/12/2008	03/03/2009	87	300,00
				317	06/12/2008	03/03/2009	87	900,00
				1153	06/12/2008	03/03/2009	87	3.000,00
				1186	06/12/2008	03/03/2009	87	7.200,00
				406	06/12/2008	17/03/2009	87	900,00

## INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009

Provincia	Circuito	Cuota	Concepto	Escuela	Fecha de Finalización de Pago	Fecha de devolución s/ comprobantes bancarios	Dif. de días	Monto de la Devolución en \$
Tucumán	10	Única	Encuesta	305	18/12/2008	19/05/2009	152	600,00
				333	16/12/2008	19/05/2009	154	1.800,00
				746	17/12/2008	19/05/2009	153	600,00
				820	19/12/2008	19/05/2009	151	1.800,00
				322	16/12/2008	19/05/2009	154	3.000,00
				864	16/12/2008	19/05/2009	154	600,00
				865	16/12/2008	19/05/2009	154	600,00
				6101	17/12/2008	19/05/2009	153	2.400,00
				6231	18/12/2008	19/05/2009	152	2.400,00
				9193	16/12/2008	19/05/2009	154	2.400,00
				2439	16/12/2008	19/05/2009	154	9.600,00
				2747	17/12/2008	19/05/2009	153	1.800,00

### Comentarios del Programa al punto A.15:

*Al igual que en los puntos anteriores se advierte que este tipo de observaciones son subsanadas con la bancarización del pago de becas.*

**A.16. Las rendiciones no cuentan con el sello de Mesa de Entradas****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De las rendiciones visualizadas, no se evidencia en la mayoría de ellas el sello correspondiente a Mesa de Entradas, como constancia de ingreso y recepción de la documentación.

El Sector de Mesa de Entradas es el encargado de dar ingreso y registro formal a la documentación presentada” *(ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09).*

**Recomendación:**

Solicitar que todas las rendiciones correspondientes al Programa, se ingresen formalmente a través de Mesa de Entradas.

**Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: De la muestra seleccionada, en concepto de rendiciones de becas, correspondientes al desembolso N° 18, se verificó que si bien la mayoría no cuenta con el sello de mesa de entradas, el Programa posee un registro (no formal), en el cual se encuentra asentada la fecha de ingreso, devolución, etc. de cada una de las rendiciones efectuadas por las Provincias. En tal sentido, esta auditoría pudo verificar las fechas de ingreso de las rendiciones seleccionadas. No obstante, sugerimos que en la medida de lo posible, se implemente un registro encuadernado y foliado, con el fin de garantizar la integridad de los movimientos efectuados.  
(fs. 530 a 533)

**A.17. Error de imputación contable****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De la revisión realizada por esta auditoría, hemos detectado un error de imputación contable, contabilizando como inversión montos correspondientes a pagos de anticipos de viáticos por un monto de \$ 3.841,00 equivalentes a UDS 1.043,75 al 30/06/09.

En el caso de viáticos, las disposiciones indican que los comprobantes requeridos para el pago de los mismos los constituyen los tickets de vuelo o traslado a los lugares de destino. En los casos que exponemos en este punto de observación, se propone la reclasificación contable a una cuenta de “Anticipos de Viáticos”.

**Recomendación:**

Los movimientos mencionados se refieren a Solicitudes de Anticipo, no obstante, los mismos se contabilizaron, por error, dentro del Rubro Inversiones de los Estados Financieros del Programa. Por lo tanto, esta auditoría recomienda proceder a ajustar dichos conceptos contablemente y exponerlos dentro del rubro Créditos.

**Estado de situación al 31-12-09: No aplicable al seguimiento**

Comentarios de Auditoría: En la muestra determinada, durante el período 01/07/2009 al 31/12/2009, no se verificaron pagos con la característica mencionada. La recomendación efectuada oportunamente, responde a una situación particular determinada en el informe anterior.

**A.18. Falta de visualización de las facturas originales en los Legajos de Pago****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De la revisión realizada sobre las órdenes de pago del Programa, hemos visualizado que, en algunos casos, no se encuentra adjunta la factura original”.

**Recomendación:**

A los efectos de reforzar el control realizado sobre los pagos efectuados por el Programa, sugerimos proceder a armar los legajos de pago, agrupando toda la documentación que originó la transacción que originó el mismo, y que se compone de los siguientes elementos:

- a) Factura del proveedor (original).
- b) Orden de Compra.
- c) Remito del proveedor, conformado por el recepcionista.
- d) Por último, fotocopia del cheque emitido para el pago

Recomendamos abocarse a la adopción de medidas correctivas, que brinden transparencia y confiabilidad a la gestión de pagos.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: Se verificó que la documentación original (facturas) de los pagos realizados por el Programa, se encuentran en los respectivos “legajos de pago” archivados en el área Contable y Financiera.



**A.19. Factura dirigida a nombre de otro Programa****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De la revisión efectuada en forma muestral sobre las órdenes de pago, hemos visualizado una factura del consultor Ureña, Eduardo por \$ 2.883,00 a nombre de otro Programa de financiación BID (PROMSE)”.

**Recomendación:**

Controlar las facturas recibidas como respaldo de los pagos efectuados, de manera que las mismas se encuentren debidamente confeccionadas a nombre del Promedu.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentario de Auditoría: De la revisión de facturas, correspondientes a la muestra de AP seleccionadas por esta auditoría, no se detectaron la emisión de facturas dirigidas a otro programa distinto al PROMEDU.  
(fs. 600, 700, 701)

**A.20. Legajos de pago que no incluyen el Memo firmado por la Coordinadora General**

**En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Hemos observado legajos de pago, en los que no hemos visualizado el correspondiente memo de la Coordinadora General solicitando el pago de la factura”.

**Recomendación:**

Recomendamos sistematizar un procedimiento para la operatoria de los pagos por parte del Programa, que indique claramente quienes son los responsables autorizantes que deben proceder a la autorización de los pagos realizados, de manera de dejar constancia de la revisión realizada sobre toda la documentación respaldatoria de los mismos.

Sugerimos adjuntar en todos los legajos de pago el memo firmado por la Coordinadora General con la autorización correspondiente.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: De la revisión de las AP seleccionadas en la muestra, correspondientes a honorarios de consultores y contratación de adquisiciones de bienes y servicios, se verificó que los pagos se encuentran autorizados por la Coordinación del Programa.

(fs. 500, 501, 600, 700, 701)

**A.21. No se cumplen con las formalidades requeridas en la R.G. de AFIP N° 1.415 para la confección de las Facturas**

**En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Las facturas deben cumplir con la normativa expresada en la Resolución General de AFIP N° 1.415 Capítulo “F” Art. 18, en su Anexo II Apartado “A”.

De la visualización efectuada por esta auditoría, se detectaron facturas que no cumplen con las formalidades requeridas por dicha normativa. En algunos casos, se ha omitido completar la fecha de confección de la factura, en otros no se expone la condición de IVA o C.U.I.T.”

**Recomendación:**

Visualizar que todas las Facturas acrediten los requisitos mencionados en la R.G. de la AFIP N° 1.415, y, en caso de no cumplimentarse con estas formalidades, se devuelva el comprobante al emisor a los efectos de subsanar los errores u omisiones detectadas.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

**Comentarios de Auditoría:** De la revisión de facturas, correspondiente a la muestra de AP seleccionadas por esta auditoría, se verificó que las facturas cumplen las formalidades de confección de facturas previstas en la R.G. de la AFIP N° 1.415.  
(fs. 600, 700, 701)

**A.22. Falta la fecha de Presentación y aprobación de Informe de Avance e Informe Final****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De la revisión efectuada sobre las órdenes de pago realizadas por el Programa, hemos visualizado que algunos Informes de Avance o Finales no presentan aclaración de la fecha de presentación, motivo por el cual no es posible verificar que los mismos hayan sido aprobados en forma previa a la autorización de los pagos correspondientes al consultor contratado.

Cabe resaltar que, de acuerdo a lo estipulado en los contratos firmados con los consultores individuales, el pago de las facturas se efectuará previa presentación y aprobación de los informes requeridos por parte de la Coordinación General”.

**Recomendación:**

Recomendamos que los Informes de Avance o Finales de los consultores contratados indiquen claramente la fecha de presentación y aprobación de los mismos.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Sin acción correctiva**

Se verificó de la muestra seleccionada, correspondiente a la contratación de consultores, que en algunos casos, los informes de avance o finales no poseen fecha de presentación y/o aprobación, a saber: (fs. 538, 539, 551)

Orden de Pago N°	Consultor	Informe de Avance/Informe Final	Fecha de Factura
200902664	Gambetta, Jennifer	Final Diciembre 2009	23/12/09
200902671	Juan Valencia, Diana Carolina	Final Diciembre 2009	23/12/09

**Comentarios del Programa al punto A.22:**

*Se toma nota de la recomendación y se procede a subsanar los casos observados.*

**A.23. La fecha de aprobación del Informe es posterior a la fecha de la factura.**

**En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De acuerdo a lo estipulado en los contratos firmados con los consultores individuales, el pago de las facturas se efectuará previa presentación y aprobación de los informes requeridos por parte de la Coordinación General.

Hemos detectado un caso en que la fecha de aprobación del Informe (29/05/09) del Consultor Velásquez Méndez, Matías Martín, es posterior a la fecha de la factura correspondiente a dicho pago (21/05/09)”.

**Recomendación:**

Recomendamos autorizar los pagos de las facturas una vez que el Informe presentado por el Consultor se encuentre debidamente aprobado.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

**Comentarios de Auditoría:** De la revisión de facturas, correspondiente a la muestra de AP de consultores seleccionados por esta auditoría, se verificó que los pagos a consultores, cuentan con el informe de actividades aprobado con anterioridad a la autorización de la factura y el pago respectivo.  
(fs. 600, 700, 701)

**Área de Adquisiciones y Contrataciones****A.24. El Área no utiliza el Sistema UEPEX****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“De acuerdo a lo informado por responsables del Área y lo verificado por esta auditoría, el Área de Adquisiciones y Contrataciones no utiliza el sistema UEPEX para la ejecución de las distintas contrataciones que realiza.

Esta auditoría ha solicitado se proporcione el detalle de ejecución de los contratos, de manera de conocer los avances producidos y la etapa en la que se encuentran los mismos. El Programa nos ha manifestado que dicha información no es ingresada en el Sistema UEPEX.

Nos informaron que aún no tienen habilitado el sistema para poder operar y dar de alta las distintas contrataciones.

Por lo expuesto, no se utiliza el módulo de gestión de UEPEX para la ejecución y seguimiento de las distintas contrataciones realizadas por el Programa”.

**Recomendación:**

Recomendamos tomar las acciones correctivas con el objeto de utilizar el sistema UEPEX para la ejecución de los contratos de adquisiciones, de manera de garantizar el necesario control y permitir el seguimiento de posibles desvíos respecto de las programaciones efectuadas.

**Estado de Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: Del relevamiento efectuado se verificó que, el área de contrataciones realiza la carga de los consultores contratados, a través del módulo de contrataciones del UEPEX.  
(fs. 585 a 599-9)

**Comentarios del Programa al punto A.24:**

*Si bien el Programa implementa el Sistema UEPEX para la contratación de consultores individuales, este no es aplicado para la ejecución de los contratos de adquisiciones. Su implementación definitiva es uno de los objetivos para el año 2010, que se prevé alcanzar a partir de la puesta en marcha de la nueva Área de Adquisiciones y Contrataciones unificada para procesos centralizados de la DGUFI, y siempre que el BID habilite la incorporación del PROMEDU al piloto de implementación del interfaz SEPA/UEPEX.*

**A.25. Observaciones resultantes de la revisión de expedientes de adquisiciones de bienes y servicios****En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

“Enunciamos a continuación las observaciones detectadas, en los siguientes expedientes relevados al 30/06/09:

Ref.	Expediente
1	15.299/08
2	16.571/08
3	14.168/08
4	14.882/08
5	14.882/08
6	11.556/08

- a) Las cotizaciones recibidas no contienen la totalidad de los datos requeridos en las solicitudes de cotización enviadas

**Ref. 3:** Uno de los ítems de la solicitud de cotización enviada a los proveedores, indicaba que se debía informar el origen de los bienes y los datos del servicio post-venta de los proveedores. No obstante, la empresa Alfa Rack no especifica en su cotización ninguna de estas dos situaciones.

- b) Cuadro Comparativo de Precios no se encuentra firmado ni fechado

**Ref. 3 y 6:** En estos procesos de contratación hemos visualizado los cuadros comparativos de precios, no obstante, los mismos no se encontraban debidamente firmados. Únicamente se encontraban inicialados sin identificación de los responsables intervinientes. Por otro lado, en el caso de la Ref. 7, el Cuadro Comparativo no presentaba el detalle de la fecha en que se realizó.



**c) Constitución de Garantía de Cumplimiento de Contrato fuera de término**

**Ref. 3 y 6:** En la O.C. firmada, se indica lo siguiente: "...Dentro de los 5 días corridos siguientes a la recepción de la presente OC, el adjudicatario deberá constituir garantía de cumplimiento de contrato...". Cabe aclarar que la OC de la Ref. 4 se encuentra firmada con fecha 15/04/09, el plazo para la constitución de la garantía de cumplimiento de contrato vencía el 20/04/09; no obstante, el proveedor constituyó la misma con fecha 13/05/09, 18 días fuera de término. En el caso de la Ref. 7, la OC se encuentra firmada con fecha 30/12/08, el plazo para la constitución de la garantía de cumplimiento de contrato vencía el 5/01/09; no obstante, el proveedor constituyó la misma con fecha 23/01/09, 18 días fuera de término.

**d) OC con fecha posterior a la validez de la oferta por parte del proveedor**

**Ref. 3:** Hemos observado que la validez de la oferta del ganador Catriel tenía un vencimiento que operaba con fecha 2/04/09; no obstante, la fecha de la O.C. es del 13/05/09. Sugerimos reducir los tiempos administrativos de manera de que la compra se realice dentro de los plazos establecidos para el mantenimiento de la oferta por parte del proveedor ganador.

**e) El expediente posee hojas sin foliar**

**Ref. 2:** En este expediente hemos visualizado varias hojas sin foliar".

**Recomendación:**

Adjuntar en los expedientes todos los documentos relacionados con el proceso de adquisiciones.

Foliar los expedientes en orden secuencial a fin de evidenciar posibles alteraciones de la documentación presentada.

**Estado de Situación al 31-12-2009:**

Se verificó la implementación de las recomendaciones efectuadas oportunamente, en los expedientes de adquisiciones de bienes y servicios seleccionados en la muestra detallada en el punto II punto 7) del presente informe.

**Punto a): Regularizada**

Comentarios de Auditoría: De la revisión de los expedientes, seleccionados en la muestra, las ofertas de los proveedores adjudicados cumplen en un todo con las solicitudes de cotización, pliegos y/o las especificaciones técnicas.  
(fs. 602, 603, 609, 610, 620, 623)

**Punto b): Regularizada**

Comentarios de Auditoría: De la revisión de los expedientes, seleccionados en la muestra, los cuadros comparativos se encontraban firmados y fechados.  
(fs. 602, 603, 609, 610, 620, 623)

**Punto c): Regularizada**  
(fs. 526 a 529)

Con fecha 05/08/09 el Programa, a través de nota DGUFI N° 7144, intimó a la firma Impresora Internacional de Valores SAIC a constituir la garantía de ejecución de contrato correspondiente a la orden de compra N° 14/2009, la cual ingresó al Programa con fecha 10/08/2009.

**Punto d): Regularizada**

Comentarios de Auditoría: De la revisión de los expedientes, seleccionados en la muestra, se verificó que las adjudicaciones se realizaron dentro del período de validez de las ofertas de los proveedores.  
(fs. 602, 603, 609, 610, 620, 623)

**Punto e): Regularizada**

Comentarios de Auditoría: De la revisión de los expedientes, seleccionados en la muestra, se verificó que los mismos se encuentran foliados íntegramente.  
(fs. 602, 603, 609, 610, 620, 623)

**B) SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES  
PENDIENTES DE REGULARIZACIÓN AL 30/06/2009****B.1. Inexistencia de Manuales de Funciones y Procedimientos****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“De acuerdo a lo informado por Responsables del Programa, no se cuenta con Manuales de Funciones y Procedimientos para ninguna de las distintas áreas integrantes del mismo, a saber:

1. Administración y Finanzas
2. Adquisiciones y Contrataciones
3. Técnica y de Asistencia a las UEJs
4. Programación, Monitoreo y Evaluación.

Según nos manifestaron, el Programa prevé comunicar y unificar procedimientos de aplicación a través de la elaboración y comunicación de Circulares emitidas por la Coordinación General. A la fecha de nuestros relevamientos, se ha elaborado la Circular N° 1: “Acciones Complementarias - Proyectos Escolares”, que regula la ejecución de los Proyectos Escolares de Acciones Complementarias.

No obstante, y considerando sus características y finalidad específicas, resulta necesario contar con un Manual de Funciones y Procedimientos elaborado para cada área, que cuente con la correspondiente aprobación formal por parte del Banco y que sea posteriormente comunicado en forma oficial a todos los sectores integrantes del Programa”.

**En nuestro informe de Control Interno al 30/06/2009, señalamos lo siguiente:**

De acuerdo a lo manifestado por el Programa, se ha realizado la contratación de los consultores Leandro Arana Posse y Andrea Morales, con el objeto de que se dediquen específicamente a la elaboración del Manual de Funciones y Procedimientos.

De acuerdo a lo manifestado por Responsables del Programa, a la fecha de nuestros relevamientos se habían realizado importantes avances en su elaboración, pero aún no se contaba con el documento definitivo.

Esta auditoría sugiere que, una vez que se cuente con el documento definitivo, y una vez comunicado al BID; se proceda a formalizar su implementación, realizando a su vez la debida difusión del Manual en forma oficial a todos los sectores integrantes del Programa, entregando copias del mismo y haciendo firmar a cada uno de ellos su recepción.

Por otro lado y de manera complementaria, el Programa ha elaborado y se encuentran vigentes las siguientes Circulares:

- Circular N° 2: “Instructivo para la Gestión Técnico - Administrativa el Programa con las Provincias”; cuyo objetivo es presentar y describir los circuitos administrativos y los procedimientos de ejecución para las respectivas jurisdicciones; sobre todo en lo que respecta a la actuación administrativa y aprobación de las transferencias de los fondos, hasta la finalización de la rendición de la ejecución de una actividad. Asimismo, los circuitos administrativos descritos son:
  - Plan Operativo Anual
  - Anticipo de Fondos Jurisdiccionales
  - Actividades (Contrataciones y Adquisiciones ex post y ex ante)
  - Contrataciones individuales
  - Seguimiento y Monitoreo

Por otro lado, se describen los siguientes procedimientos de ejecución:

- Anticipo de Fondos Jurisdiccionales
  - Actividades (Contrataciones y Adquisiciones ex post y ex ante)
  - Contrataciones de Recursos Humanos
  - CAJ
  - Viáticos y Pasajes
- Circular N° 3: Centros de Actualización e Innovación Educativa -CAIE- Perfiles y Procesos de Selección para Equipos Técnicos Jurisdiccionales y Coordinadores CAIE. El objeto de la misma es establecer la operatoria a llevar a cabo por las Direcciones de Educación Superior para los procesos de selección de los Coordinadores de Centros de Actualización e Innovación Educativa (CAIE) y de los Equipos Técnicos Jurisdiccionales (ETJ) de CAIE.

Cabe destacar que la falta de este instrumento incrementa el riesgo de no lograr una administración eficiente, efectiva y transparente de los recursos asignados, así como también de no generar la documentación mínima que permita supervisar y controlar la operatoria.

#### **Estado de situación al 31-12-09: Sin acción correctiva**

Del relevamiento efectuado, se constató que no existen evidencias de la elaboración y presentación al BID, de los Manuales de Funciones y Procedimientos del Programa vigentes al 31/12/09. (fs. 200)

#### **Comentarios del Programa al punto B.1:**

*El Manual de Funciones y Procedimientos fue presentado por los consultores mediante Nota de Entrada DGUFI Nro. 2185 del 15/03/2010, siendo aprobado por la UEC el 17 de marzo (DGUFI Nro. 2061) y elevado al BID por Nota DGUFI Nro. 3631. A su vez, el Banco ha efectuado una serie de observaciones (Nota CSC/CAR 2767), las cuales serán incorporadas al Manual para su aprobación definitiva.*

**B.2. Demoras en la conformación de las Unidades Ejecutoras Jurisdiccionales****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“La cláusula 4.05 del Contrato de Préstamo - Estipulaciones Especiales, establece los compromisos complementarios de ejecución para cada UEJs, previo a la transferencia de recursos para el financiamiento de actividades específicas del Subprograma I del Programa. Entre ellos señala: “...(b) Evidencia de la conformación, por parte de la jurisdicción participante del Subprograma I, de la Unidad Ejecutora Jurisdiccional (“UEJ”)....”.

Se verificó que, aún resta la conformación de las Unidades Ejecutoras en 16 provincias (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*)

Por otro lado, en el R.O. Anexo II, punto II, se señala que las UEJs contarán con 3 áreas, cada una de ellas a cargo de un responsable. La estructura organizativa de las UEJs está representada por un Área de Coordinación, de la cual dependen las siguientes tres áreas: Administración y Finanzas, Infraestructura y Pedagogía.

Hemos relevado el estado de situación actual en lo referente a las designaciones de los responsables, detectando importantes demoras (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*), situación que incide directamente en el inicio de la ejecución del Programa en aquellas que aún no se encuentran formalmente constituidas”

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

A efectos de dar seguimiento a la observación realizada por esta auditoría en lo que respecta al cumplimiento de la Cláusula 4.05 del Contrato de Préstamo: “...(b) Evidencia de la conformación, por parte de la jurisdicción participante del Subprograma I, de la Unidad Ejecutora Jurisdiccional (“UEJ”)....”, hemos relevado la documentación respaldatoria proporcionada por el Programa.

Cabe aclarar que, de acuerdo a lo relevado, las UEJs de las provincias de La Rioja, Salta y San Juan han designado, mediante resolución, autoridades responsables de las UEJs; por lo tanto, de acuerdo a las explicaciones brindadas las mismas se consideran conformadas por parte del Programa.

Al respecto, actualmente se encuentran conformadas la totalidad de las UEJs.

Por otro lado, en el R.O. Anexo II, punto II, se señala que las UEJs contarán con 3 áreas, cada una de ellas a cargo de un responsable. La estructura organizativa de las UEJs está representada por un Área de Coordinación, de la cual dependen las siguientes tres áreas: Administración y Finanzas, Infraestructura y Pedagogía.

Por otro lado, también hemos relevado el estado de situación actual en lo referente a las designaciones de los responsables designados en las UEs, según lo indicado en el R.O. Anexo II, punto II.

De acuerdo a la información expuesta, recomendamos al Programa establecer las comunicaciones necesarias con las distintas jurisdicciones a los efectos de agilizar estas tramitaciones (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

### Estado de situación al 31-12-09: En trámite de regularización

Comentarios de Auditoría: Se constató una evolución en la implementación de los cargos que se encontraban pendiente de designación al 30/06/09. No obstante, al 31/12/09 aún se encuentran vacante algunos cargos, según lo informado por el Programa, a saber: (fs. 300, 301)

Provincia	Resolución Coordinador	Resolución Responsable Adm. y Finanzas	Res. Resp. Adquis. y Contrataciones	Resolución Responsable Pedagógico
Jujuy	SI	SI	SI	SI
La Rioja	SI	SI	SI	SI
Santa Cruz	SI	SI	SI	SI
Entre Ríos	SI	SI	SI	SI
Santa Fe	SI	SI	SI	SI
Chaco	SI	SI	SI	SI
La Pampa	SI	SI	SI	SI
Neuquén	SI	SI	SI	SI
Salta	SI	SI	SI	SI
Catamarca	SI	SI	SI	SI
Misiones	SI	SI	SI	SI
Chubut	SI	SI	SI	SI
Mendoza	SI	SI	Vacante	SI
Santiago del Estero	SI	SI	SI	SI
San Luis	SI	SI	SI	SI
Tierra del Fuego	SI	SI	SI	SI
Tucumán	SI	SI	SI	SI
Río Negro	SI	SI	SI	SI
San Juan	SI	SI	SI	SI
Córdoba	SI	SI	SI	SI
Corrientes	SI	SI	SI	SI
Formosa	SI	SI	Vacante	SI
Buenos Aires	SI	SI	Vacante	SI
Ciudad de Buenos Aires	SI	SI	Vacante	Vacante

### Comentarios del Programa al punto B.2:

*Las jurisdicciones han sido advertidas sobre la necesidad de llevar a cabo el proceso de selección y/o designación para la cobertura de los cuatro cargos centrales.*

**B.3. Falta de evidencia de la apertura de cuentas bancarias por las Unidades Ejecutoras Jurisdiccionales****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“La cláusula 4.05 del Contrato de Préstamo - Estipulaciones Especiales, establece los compromisos complementarios de ejecución para cada UEJs, previo a la transferencia de recursos para el financiamiento de actividades específicas del Subprograma I del Programa. Entre ellos señala: “... (c) Evidencia de la apertura de las cuentas bancarias especiales por las UEJ participantes para la debida ejecución del Subprograma I.”

A la fecha de nuestros relevamientos, noviembre de 2008, el estado de situación de las UEJs en lo que respecta a las resoluciones que autorizan la habilitación de la cuenta corriente en el Banco Nación, para el manejo de los fondos transferidos y para dar cumplimiento a los procedimientos administrativos contables y financieros. En tal sentido, las Provincias que cumplieron dichas resoluciones fueron Neuquén y Misiones (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

Cabe aclarar, que no obstante las resoluciones que autorizan a la apertura de la cuenta bancaria, a la fecha de nuestros relevamientos ninguna UEJ ha procedido a la apertura de la misma en el Banco Nación.

Se evidencian importantes demoras por parte de las UEJs para la apertura de las cuentas bancarias para la debida ejecución del Programa”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

A los efectos de dar seguimiento a esta observación, hemos relevado la evidencia de la apertura de las cuentas bancarias de las UEJs con el objeto de verificar aquellos casos que se encontraban pendientes de resolución. De acuerdo a la situación descrita, se evidencia un importante avance en lo que respecta a la apertura de las cuentas bancarias en las UEJs; no obstante, aún quedan las Provincias de Tierra del Fuego y CABA, que no han subsanado esta observación.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentario de auditoría: De los procedimientos realizados, se verificó la resolución de apertura de cuenta bancaria de las UEJs CABA y Tierra del Fuego.  
(fs. 399 a 399/4)



**B.4. Demoras en el cobro de becas****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“Hemos observado la existencia de becas asignadas durante el 2008 que no fueron cobradas durante dicho período; quedando pendiente su cobro para el período 2009 (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

Se desprende la existencia de becas no pagadas por un monto total de \$ 28.304.700,00 que serán transferidas a las respectivas escuelas en forma tardía, y que por ende, serán cobradas por los beneficiarios con importantes demoras.

Responsables del Programa nos explicaron que las demoras se originan producto de los retrasos de las escuelas cabeceras en la realización de las encuestas a los posibles beneficiarios y posterior procesamiento de toda la información del circuito, que luego es enviada al Programa para generar el alta del beneficiario. Estas demoras dilatan todo el proceso y provocan como consecuencia que las becas lleguen a los beneficiarios en forma tardía.

Adicionalmente aclaramos que los montos detallados precedentemente corresponden a circuitos cerrados por las escuelas cabeceras, es decir, con el detalle de información referida a los beneficiarios asignados para el cobro de las becas. No obstante, nos han informado que del total de 581 circuitos, aún no se encuentran cerrados 27 de ellos”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

Se ha solicitado información actualizada al Programa a los efectos de dar seguimiento a esta observación (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

Se desprende la existencia de becas asignadas en 2008 y no pagadas a la fecha, por un monto total de \$ 12.330.900,00 que serán transferidas a las respectivas escuelas en forma tardía.

Las excesivas demoras en la entrega del beneficio generan el riesgo que los alumnos ya hayan egresado o abandonado la escuela cuando se habilitan los pagos, lo que puede llegar a desnaturalizar la intencionalidad del Programa.

Por otro lado, la dilación de procesos genera la inmovilización de los fondos asignados.

Sugerimos implementar las acciones pertinentes de manera de transferir en el corto plazo la totalidad de los montos pendientes de becas asignadas en el año 2008.

**Estado de situación al 31-12-09: Sin acción correctiva**

Se cotejaron los montos afectados en concepto de cuota de compromiso y devengado destinados al pago de Becas para el año 2008, aprobados por las Resoluciones ministeriales respectivas y los montos contabilizados durante el ejercicio, en concepto de transferencia de Becas, con el fin de determinar la existencia de montos pendientes de transferencia al 31/12/09, a saber:

Monto total de cuotas afectadas de Becas por el año 2008	Monto total transferido y contabilizado de Becas 2008 al 31/12/09	Monto total de Becas 2008, pendientes de transferencia al 31/12/09	% Pendiente de transferencia
\$ 244.532.700,00	\$ 227.488.200,00	\$ 17.044.500,00	6,97

De la información expuesta, surge que al 31/12/2009, aún se encuentra pendiente de transferencia el 6,97 % de las cuotas comprometidas de becas para el año 2008.

Cabe aclarar que los montos calculados no incluyen las transferencias contabilizadas, correspondientes al pago de becas 2008 de los Desembolsos N° 18 y N° 19, por encontrarse en proceso de análisis a la fecha de emisión del presente informe.

Por otra parte, se verificó la ejecución de las metas físicas de las Becas 2008, la cual se programo en 500.000 becas, el avance de la ejecución al 31/12/2009 resultó el siguiente:

Categoría	Concepto	Cantidad de Becas
ASPI	Cuota única	112.337
RENO	Cuota 1	236.917
	Cuota 2	204.630

De lo expuesto podemos concluir que la cantidad de becas que alcanzaron la máxima ejecución, con relación a la cantidad máxima establecida como meta, corresponde a la categoría RENO (cuota 1) con el 47,38% de becas otorgadas.

**Comentarios del Programa al punto B.4:**

*Se reitera lo expuesto en el comentario A.1 respecto al criterio de evaluación de la ejecución de la línea de acción de Becas Estudiantiles.*

*En relación a las Becas 2008, se desea aclarar que los pagos se han transferido casi en su totalidad, restando únicamente de corresponder efectuar reliquidaciones relativas a casos bancarizados con errores en emisión de tarjetas y cuyo monto no es significativo.*

**B.5. Demoras en la implementación del sistema UEPEX****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“El R.O. en su punto V. A. 5.5), señala lo siguiente: “...Se implementará el sistema UEPEX...”. De acuerdo a lo relevado, se han producido importantes demoras en la implementación del Sistema UEPEX, y recién hacia fines del mes de diciembre de 2008, el sistema se encontró habilitado para su utilización.

Hasta esa fecha el Programa no contaba con un sistema contable y de gestión que permita la emisión de los Estados Financieros y demás informes a saber:

- a) Balance de saldos en U\$S.
- b) Modelo del 1-E.
- c) Balance General en U\$S.
- d) Estado de Inversiones Acumuladas.
- e) Estado de Solicitud de Desembolsos.
- f) Estado de los Fondos Rotatorios.

Así, este nuevo sistema permitirá estandarizar las tareas de gestión de la UE, además de lograr la unicidad en el registro de las transacciones y disponer de información oportuna en diferentes formatos y para distintos usuarios.

Cabe aclarar que actualmente, coexisten otros dos sistemas informáticos independientes. En efecto, el Programa se encuentra utilizando el Sistema Afroditá, más otro sistema confeccionado “a medida”, a través de los cuáles se realiza el seguimiento y el procesamiento de las rendiciones para el pago de las becas”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

Si bien existieron demoras en la implementación del Sistema UEPEX, actualmente se encuentra habilitado a nivel central, no obstante, aún queda pendiente la implementación del sistema a nivel jurisdiccional.

En relación a los avances realizados para la implementación del sistema a nivel jurisdiccional, nos han manifestado que se ha realizado un relevamiento de sistemas a los efectos de conocer el estado de la capacidad actual -a nivel informático- de cada una de las UEs y, de esta manera, conocer las distintas necesidades de equipamiento para la implementación y funcionamiento del sistema UEPEX. Asimismo, responsables del Programa han previsto comenzar con las capacitaciones para el mes de Julio 2009.

Una vez que cuenten con dicho sistema, las UEJs estarán en condiciones de procesar la información referida a su ejecución a través del Módulo Gestión de UEPEX. Cabe aclarar que en la Solicitud de Desembolso N° 14 se han presentado rendiciones al Banco, de gastos efectuados por las UEJs, no obstante las mismas aún no cuentan con el sistema informático que les permita procesar la información referida a su ejecución.

Por lo expuesto, considerando que aún se encuentran pendientes las tareas de implementación del Sistema UEPEX a nivel jurisdiccional, consideramos que este punto no se encuentra solucionado por parte del Programa.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: El Programa nos informó, a través de la nota DGUFI N° 011574 del 28 de diciembre de 2009, que durante el mes de diciembre de 2009 se efectuó la capacitación a los sectores contables de las 24 jurisdicciones. Se prevé la implementación paulatina a nivel provincial a partir del 01 de enero de 2010. (fs. 302)

**Comentarios del Programa al punto B.5:**

*Al día de la fecha, el Sistema UEPEX se encuentra operativo en todas las jurisdicciones. A partir del 18 de enero de 2010, las UEJ están habilitadas a operar a través del Sistema, procesando toda la información referida a su ejecución a través del Módulo de Gestión.*

*La implementación a nivel jurisdiccional requirió de la consolidación de la información al inicio de cada provincia, como así también de nuevas capacitaciones, entre las que se encuentra la realizada el día 06 y 07 de abril por la UEC y personal del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas. Asimismo, ante la detección de dificultades de implementación en determinadas provincias y a pedido de las mismas, se desarrolla la asistencia técnica necesaria para el normal funcionamiento de los circuitos de ejecución.*

**B.6. No se cuenta con Responsable de Área****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“A la fecha de nuestros relevamientos, 2da. semana del mes de Diciembre de 2008, la Responsable de Administración y Finanzas dejó de asistir al Programa; por lo que el Área de Administración y Finanzas no cuenta con un Responsable en ejercicio de sus funciones. Cabe aclarar, que dicho contrato no ha sido renovado”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

A partir de Enero de 2009, se realizó la contratación de la Lic. Carmina I. Pavez Novoa, en el cargo de Responsable del Área de Administración y Finanzas.

No obstante, a la fecha de nuestros relevamientos (julio 2009) dicho cargo ha quedado vacante nuevamente.

En este sentido es necesario destacar la falta de un Contador que supervise el área contable y los desembolsos. La rotación de personal, cuando es muy frecuente, puede afectar la operatividad interna del Programa, sino se adoptan adecuadas medidas para su racionalización.

Cabe resaltar que, desde el inicio del Programa, este cargo ha quedado vacante en dos oportunidades.

La falta de reemplazo en este cargo podría causar demoras en las funciones que les son propias, entre ellas:

- Coordinar las actividades de los sectores: Contabilidad y Desembolsos, Presupuesto y Planificación Financiera y Tesorería.
- Controlar el cumplimiento de los compromisos acordados en el Contrato de Préstamo.
- Verificar y firmar los Informes y Estados Financieros.
- Autorizar los pagos y transferencias.
- Administrar el Sistema de Gestión UEPEX, etc.

Sugerimos dar cobertura a este cargo en el corto plazo, de manera de no afectar significativamente el normal desenvolvimiento de las tareas.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: El Programa nos informó, a través de la nota DGUFI N° 011574 del 28 de diciembre de 2009, que el cargo de Responsable de Administración y Finanzas fue otorgado a la Contadora María del Carmen Torrado, la formalización del mismo se realizara a partir del 1° de enero de 2010.  
(fs.302)

**B.7. Falta de control por oposición en el circuito de pagos****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“Del circuito de pagos relevado, hemos detectado que la persona encargada de la confección de las órdenes de pago es la misma que procede a la confección de los cheques.

La autorización de pago la debería efectuar contaduría, previo cotejo de toda la documentación en su poder: orden de compra, informe de recepción y factura del proveedor. Esta autorización se evidencia con la emisión de la orden de pago, la cual debe contener todos los datos necesarios para la emisión del correspondiente cheque.

Una vez autorizado el pago, el legajo debe ser enviado a tesorería para la emisión y entrega del correspondiente cheque.

De acuerdo a lo informado por funcionarios del Programa, no se encuentran formalmente diferenciadas y designadas las funciones de Tesorería y Contaduría, no obstante, las funciones de confección de cheques y de órdenes de pago, deberían encontrarse asignadas a distintos consultores”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

En la Estructura Organizativa del Programa, se puede visualizar que entre las acciones correspondientes al Responsable de Pagos, se encuentra detallada la siguiente:

- ✓ Emitir órdenes de pago, cheques y transferencias bancarias.
- ✓ Entrega de cheques y documentos de pago.

De la lectura de las funciones descriptas en la Estructura Organizativa, podemos verificar que no se encuentran formalmente diferenciadas las funciones de confección y emisión de las órdenes de pago y emisión de los cheques.

Por otro lado, de acuerdo a lo relevado por esta auditoría respecto a los circuitos de pagos realizados por el Programa, hemos podido verificar que las funciones de confección de las órdenes de pago y la de confección de cheques, son realizadas por la misma persona.

Las órdenes de pago visualizadas se encuentran firmadas por el Responsable de Pagos, no visualizándose la intervención a través de la firma de la Responsable Contable que debería ser la encargada de efectuar las órdenes de pago, previo cotejo de toda la documentación respaldatoria en su poder.

La autorización del pago implica la realización de importantes controles y la existencia de altos niveles de supervisión, y un error en esta transacción podría originar un perjuicio económico al Programa.

Las tareas de confeccionar órdenes de pago -previo control de la documentación respaldatoria de los mismos-, y la de confeccionar los cheques; reunidas en un mismo consultor, constituyen funciones que resulta aconsejable separar a efectos de establecer una necesaria oposición de intereses.

Una vez redefinidos los procesos, sugerimos realizar las modificaciones necesarias en la Estructura Organizativa, de manera de corregir la falta de oposición de intereses en la distribución de las funciones.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de auditoría: Se verificó que la confección de las órdenes de pago la realizan los consultores correspondientes al área de Contabilidad y Presupuesto y Desembolso, la confección de cheques esta a cargo del área de Tesorería. Cabe aclarar que, cada orden de pago cuenta con la respectiva autorización de la Coordinación del Programa.  
(fs. 801)



**B.8. El Programa no realiza conciliaciones bancarias****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“Como parte de nuestras tareas de control interno, hemos solicitado se nos haga entrega de las conciliaciones bancarias realizadas y se nos informe acerca de la periodicidad y metodología utilizada para su confección.

Al respecto el Programa nos ha informado que a la fecha no se han realizado conciliaciones bancarias. Las explicaciones brindadas se relacionan con la falta de registros contables y las demoras producidas en la implementación del sistema UEPEX.

No se realiza una verificación periódica de la integridad de los saldos bancarios, por lo que no se cuenta con una importante herramienta de control que permita detectar en forma oportuna posibles inconsistencias o errores que pudieran aparecer. Cualquier falla generada podría ser detectada en forma tardía, lo que dificultaría la posibilidad de subsanar la misma y podría derivar en un perjuicio para el Programa”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

A la fecha de nuestros relevamientos, el Programa nos ha proporcionado la conciliación bancaria correspondiente al mes de enero del presente año. Cabe aclarar que al no encontrarse debidamente firmada, no es posible conocer la persona responsable de su confección ni tampoco la persona designada para su supervisión.

Por lo tanto, se visualizan importantes demoras en su confección.

Se recomienda que las conciliaciones bancarias se efectúen dentro de los primeros días hábiles del mes siguiente, de manera que faciliten revisiones posteriores, y además, deberán ser suscritas por el consultor que las elaboró.

La importancia de la conciliación de una cuenta bancaria radica en que la misma constituye parte del control interno contable, su propósito es comparar el movimiento registrado por el banco con el de los registros contables, a fin de asegurar la veracidad del saldo y revelar cualquier error o transacción no contabilizada, ya sea por parte del banco o del Programa.

Por otro lado, la oportunidad con que se realice la conciliación bancaria permite la adopción de decisiones a tiempo y si fuere menester la aplicación de acciones correctivas.

Sugerimos implementar las acciones correctivas de manera que las conciliaciones con bancos se realicen con una periodicidad mensual, a fin de poder llevar un debido control sobre la integridad de los saldos bancarios.

Asimismo, sugerimos que se realice una revisión posterior por parte del responsable del área contable.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de auditoría: Se verificó la realización, por parte del área de Contabilidad, de la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2009, correspondiente a la cuenta bancaria en pesos BNA N° 3830/86 y en USD BNA N° 398225/7.

(WP Balance al 31/12/09 fs. TR Caja y Bancos)

**B.9. No se cuenta con un Registro de Firmas autorizadas****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“Las responsabilidades y niveles de autorización deben encontrarse claramente definidos y documentados, de manera de evitar el riesgo de ser evadidas o excedidas por algún otro responsable. Su definición evita culpar a otros por fallas en la acción o por acciones inapropiadas.

Ante nuestro requerimiento, hemos obtenido por parte del Programa evidencia del Registro de Firmantes para el retiro de fondos y justificación de gastos, que fuera elevado para su aprobación ante el BID con fecha 13 de mayo de 2008. En dicho documento se enumeran las firmas y cargos de los distintos Funcionarios que representarían al Ejecutor en el proceso de ejecución del Proyecto.

No obstante ello, consideramos que el Programa no cuenta con un registro de firmas en el que se detalle lo siguiente:

- Nombre y Apellido de la persona autorizada;
- Cargo;
- Proceso u operación con facultad de autorizar;
- Nivel de autorización y responsabilidad presupuestal a su cargo;
- En caso de tratarse de montos, debe especificar el monto límite que puede autorizar;
- Firma.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

De acuerdo a lo relevado, el Programa no ha procedido a elaborar y formalizar un Registro de Firmas Autorizantes.

Al no encontrarse claramente definidas y documentadas las responsabilidades, existe el riesgo de que las mismas sean evadidas o excedidas por algún responsable no autorizado.

Recomendamos confeccionar un registro de firmas autorizadas para todas las operaciones con fijación expresa de niveles de extensión.

Asimismo, dicho documento debe indicar nivel y facultad de cada uno de los funcionarios para realizar operaciones determinadas. No deben quedar dudas para el autorizado hasta donde va su responsabilidad y su autonomía, tanto presupuestal como administrativa.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de auditoría: Se verificó que el Programa a través del memo N° 2134 de fecha 16/12/09 implementó un registro de firmas de personas autorizadas para la emisión y autorización de órdenes de pago, cheques e interbanking.  
(fs. 801)

**B.10. Deficiencias en la confección de las Órdenes de Pago****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“De la revisión realizada sobre las órdenes de pago del Programa, hemos visualizado ciertas deficiencias en su confección que a continuación detallamos:

- a) No detallan fecha de emisión de la orden de pago
- b) No detallan fecha de pago
- c) No detallan la imputación contable

Por otro lado, la orden de pago no contiene todos los datos del proveedor, necesarios para la confección de los cheques o realización de la transferencia bancaria”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

De la revisión realizada en forma muestral sobre las órdenes de pago 2009, hemos verificado que las mismas se siguen confeccionando a través de una planilla Excel al momento del pago, y varios meses después se ingresan en el sistema de gestión y registración UEPEX. Cabe aclarar que el sistema UEPEX ya se encuentra implementado y habilitado para su utilización.

Por lo tanto, al ser elaboradas en forma extracontable, seguimos observando las mismas deficiencias en su confección, las cuáles han sido mencionadas por esta auditoría en nuestro Informe de Control Interno 2008.

Sugerimos evitar la duplicidad en la carga de la información, generando y autorizando únicamente órdenes de pago emitidas por el Sistema UEPEX, de manera de evitar las falencias observadas por esta auditoría en lo que respecta a la integridad de los datos que contiene la documentación de respaldo de los pagos realizados por el Programa.

**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: Se constató que durante el 2do semestre se emitieron las órdenes de pago solamente a través del sistema UEPEX.  
(fs. 500, 501, 600, 700, 701)

**B.11. Falta de Libro Diario Rubricado****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“Si bien el Programa no está obligado a presentar Libros Rubricados conforme al Art. 62, 63, 64 del Código de Comercio (Libros Diarios, Inventario y Balance), el libro Diario constituye el registro que permite asegurar la confiabilidad e inalterabilidad de la información contable.

A la fecha de la revisión por parte de esta auditoría se ha verificado que el Programa no posee un Libro Diario rubricado”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

De acuerdo a lo informado por el Programa, no se han producido modificaciones a lo observado por esta auditoría.

**Estado de situación al 31-12-09: Sin acción correctiva****Comentarios del Programa al punto B.11:**

*Al respecto se señala que el Programa lleva el Sistema de Administración y Control Presupuestario (UEPEX). Esto es obligatorio para las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos y cumple con lo requerido para la Administración Pública en cuanto a que los registros contables deben permitir mostrar el estado permanente y evolución de la ejecución de gastos y recursos, el movimiento de fondos y los activos y pasivos.*

*Este tipo de registración queda resguardada en soporte magnético - backup - resultando seguro ya que permite recuperar su información en impresión de papel o grabarlo en otros soportes y no permite efectuar correcciones posteriores a las mismas ya que la emisión de las Autorizaciones de Pago se numeran en forma correlativa y cronológica.*

*Por lo expuesto no es necesario llevar libros rubricados ya que este Sistema garantiza la inalterabilidad de los registros manteniendo su fuerza probatoria ante la necesidad de presentarlos como medio de prueba en juicios.*

*(fs. 832)*

**B.12. El Programa no posee un Listado de Inventario de Bienes****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“En el contrato de préstamo en el Capítulo VII, Registros, Inspecciones e Informes en el artículo 7.01, menciona que: “... Los registros del Proyecto deberán ser llevados de manera que; ... (c) incluyan el detalle necesario para identificar las obras realizadas, los bienes adquiridos y los servicios contratados, así como la utilización de dichas obras, bienes y servicios...”

Por lo tanto, el Programa debe contar con un inventario de bienes actualizado en el cual se especifique el N° de serie del bien, fecha de alta, valuación, N° de expediente, ubicación del bien y el usuario.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

A la fecha no nos han proporcionado un Listado de Inventario elaborado y supervisado por el Programa.

Esta auditoría considera que el Programa debería elaborar un Listado de Inventario de Bienes actualizado, completo y conciliado con registros contables de manera tal que refleje en todo momento la totalidad de los bienes adquiridos con fondos del programa, como así también cualquier cambio que se origine en su composición, e implementar procedimientos de control, como recuentos físicos periódicos para validar esta información.

Por otro lado, la falta de un inventario de bienes actualizado que contenga los datos de los bienes adquiridos por el Programa, como ser: valuación, fechas de ingreso y las dependencias en las cuales se encuentran ubicados, impide practicar eficazmente el seguimiento y custodia de los activos del Programa.

**Situación al 31-12-2009: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: El Programa cuenta con un registro de bienes y equipos adquiridos, el mismo fue relevado por esta auditoría, con el fin de constatar la existencia de los bienes y equipos registrados.

Cabe destacar que, se verificó la registración en el registro mencionado el escaner visualizado oportunamente por esta auditoría, por \$ 7.843,29 en el Informe de Control Interno al 30/06/09.

(fs. 401 a 409)



**B.13. Becas pagadas pendientes de rendición****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“Del relevamiento efectuado, hemos verificado la existencia de montos que han sido transferidos a las Provincias en concepto de pago de asignación para becas, y que de acuerdo a la información brindada, se encuentran pendientes de rendición (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

Se evidencia un bajo nivel de rendición por parte de las escuelas. Del total transferido por el Programa para el pago de becas al 12/12/08, sólo se han recibido rendiciones que representan el 33% del total transferido. Por lo tanto, el 77% del monto total transferido se encuentra a la fecha, pendiente de rendición.

Asimismo, de acuerdo a lo manifestado, a la fecha no se ha recibido ninguna rendición correspondiente a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, no obstante haberse realizado transferencias desde el mes de junio 2008”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

De la información suministrada podemos concluir que, si bien ha habido avances en lo que respecta a la rendición de los montos transferidos durante el año 2008, al 30/06/09 aún queda pendiente de rendición becas pagadas equivalentes al 18% del monto total transferido (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

Es de destacar que a partir de marzo 2009, el pago de las becas se realizó a través de la nueva modalidad de pago electrónico. Entendemos que la puesta en práctica de esta nueva operatoria soluciona estos problemas relacionados con los retrasos en la rendición de las becas.

**Estado de situación al 31-12-09: Sin acción correctiva**

Se verificó que al 31/12/2009 el saldo contabilizado de Becas a Rendir, resultó de \$ 7.870.150,00, el mismo corresponde a Becas del año 2008.

Asimismo, se cotejo el saldo pendiente de rendición de Becas entre el sistema UEPEX (\$ 7.870.150,00) y los registros del sistema Afrodita (\$ 8.164.800,00), verificándose una diferencia de \$ 294.650,00.

En virtud de lo expuesto, se solicitaron los papeles de trabajo del Programa, con el fin de conciliar los saldos de ambos registros, de la revisión del mismo no surge el concepto, identificación y detalle que permita componer las diferencias mencionadas.

(WP Balance al 31/12/2009 fs. Datos para el armado)

**Comentarios del Programa al punto B.13:**

*Se han efectuado diversas acciones con el objeto de obtener dichas rendiciones. Como última gestión posible se reclama formalmente la rendición de Becas 2008 a la máxima autoridad provincial.*

**B.14. No se cuenta con un procedimiento preestablecido para la operatoria de pago con cheques**

**En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“De acuerdo a la información proporcionada por Responsables del Programa, hemos tomado conocimiento de la inexistencia de un manual de procedimiento que especifique las medidas de seguridad y control que deban utilizarse para el caso de realizarse pago con cheques.

Resulta esencial que todo procedimiento, especialmente lo relacionado con el movimiento de fondos, se encuentre debidamente formalizado en un manual o documento que indique claramente la secuencia lógica y los controles y medidas de seguridad que deban establecerse previo a los pagos. A su vez, este documento debe contar con la aprobación del BID”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

De acuerdo a lo manifestado por responsables del Programa, en el manual de procedimientos que está en proceso de elaboración, se incluye un apartado reservado a este tema.

**Estado de situación al 31-12-09: Sin acción correctiva**

Del relevamiento efectuado, se constató que no existen evidencias de la elaboración y presentación al BID de los Manuales de Funciones y Procedimientos del Programa actualizado al 31/12/09. (fs. 200)

**Comentarios del Programa al punto B.14:**

*Se reitera el comentario efectuado en el punto B.1. El Manual de Funciones y Procedimientos que establece la operatoria de pago con cheques, se encuentra en proceso de aprobación por parte del BID.*

**B.15. Ausencia de Sistema de Información adecuado para el Área****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“De acuerdo a lo relevado por auditoría, el Sector de Administración y Finanzas utiliza tres sistemas informáticos independientes y diferenciados para la carga de la información referida a las transferencias realizadas para el pago de las becas y las rendiciones posteriormente recibidas.

La información referida a los movimientos bancarios relacionados con las transferencias realizadas para el pago de las becas y el monto de las devoluciones efectuadas, se realiza mediante un sistema diseñado “a medida”. Por otra parte, toda la información referida al detalle de los pagos de becas realizados a los beneficiarios y la carga de las rendiciones de los pagos realizados, se realiza en otro sistema denominado “Afrodita”. Por último, la información contable relacionada se procesa a través del sistema UEPEX.

Por lo tanto, al realizarse la carga de la información en forma desagregada a través de 3 (tres) sistemas independientes, no resulta posible obtener cierta información integral como ser: qué monto del total transferido se rindió posteriormente y cuál es el monto devuelto, etc.

Esta deficiencia generó la problemática de que, hasta la fecha de nuestros relevamientos, no se encontraban procesados ni imputados en el sistema los montos correspondientes a las devoluciones efectuadas por el Banco por importes impagos de becas. El Programa nos manifestó que debido a que no cuentan con la totalidad de la información en un solo sistema, no resulta posible identificar y registrar dichas devoluciones. El monto de las devoluciones al 11/12/2008 ascendía a \$ 5.443.500,00. No obstante, cabe aclarar que se encuentran a la espera de una modificación en el sistema que habilite la transferencia de información de un sistema a otro, de manera de evitar la duplicación en la carga de la información y poder subsanar esta deficiencia.

Por otra parte, durante el proceso de rendición de becas, las escuelas cabeceras realizan la carga de la información referida y luego la envían a la UEC a través de un CD. Posteriormente, se procesa la información recibida, lo que trae aparejado inconvenientes ya que muchas veces no resulta posible procesar dicha información, o bien los CDs se encuentran averiados, etc.

En consecuencia, el área no cuenta con un sistema de información integral y adecuado para la realización de sus tareas, el cuál, además debería encontrarse habilitado en las provincias con la posibilidad de ejecutar ciertas funcionalidades que permitan el procesamiento, transferencia y manejo de la información, con interconexión a través de redes informáticas. De esta manera se evitaría la operatoria con diskettes, con todos los inconvenientes en materia de seguridad y confidencialidad que esto significa”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

El sistema de información que utiliza actualmente el sector es el Sistema UEPEX para la gestión e ingreso de la información contable. Asimismo, también continúa utilizándose el "sistema a medida" en el que se ingresaban los movimientos bancarios relacionados con las transferencias realizadas para el pago de las becas y el monto de las devoluciones efectuadas.

En lo que respecta al sistema "Afrodita", el mismo continúa utilizándose para el ingreso de las rendiciones recibidas durante el presente año pero cuya transferencia bancaria se realizó durante el año 2008. Asimismo, se ha contratado a la firma Viasoft con el objetivo de dotar al Programa de un Sistema Único Integrado e informatizado que abarque las tareas de administración, control y seguimiento de los distintos tipos de becas. A la fecha de nuestros relevamientos, dicho sistema aún no se encontraba implementado.

De acuerdo a lo manifestado, los pagos de becas realizados a través de tarjetas magnéticas, son rendidos por el banco Nación mediante un CD que contiene la información de los pagos realizados, no obstante, el Sector no cuenta aún con un sistema informático que le permita procesar y realizar el control y seguimiento de esta información, hasta tanto el sistema de la firma Viasoft no se encuentre implementado.

**Estado de situación al 31-12-09: En trámite de regularización**

**Comentarios de Auditoría:** Según lo informado por el Programa en nota DGUFI N° 2163 el sistema de Administración de Becas Estudiantiles, a cargo de la firma Viasoft SA, se encuentra en etapas finales de programación. El estado de avance de los módulos según lo informado es el siguiente: a) Módulo de Encuesta 50%, b) Módulo de Procesamiento Central 85%, c) Módulo de Administración Web 80%, d) Módulo de Importación y Migración 80% y e) Módulo de Reportes 70%.

Cabe destacar que, el Programa informó que la creación de la Asignación Universal por hijo obligará al ME durante el primer trimestre del año a revisar los alcances finales del plan de trabajo, los cuales serán informados y documentados oportunamente.

(fs. 866, 867)

**Comentarios del Programa al punto B.15:**

*Atento a que no se han resuelto los alcances de la Asignación Universal por Hijo y por ende la implementación de la línea de Becas para el 2010, aún no se definieron los nuevos alcances del referido Sistema.*

**B.16. Deficiencias en la elaboración del Plan de Adquisiciones****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“Hemos analizado el Plan de Adquisiciones 2008 presentado por el programa, y cuya última actualización se presentó al BID con fecha 4/11/2008. Asimismo, hemos detectado las siguientes deficiencias:

- Falta del detalle de unidades físicas de los bienes y/o servicios a adquirir;
- No se presenta un cronograma mensual de las adquisiciones;
- La fuente de financiamiento sólo está expresada en porcentajes, no así en valores monetarios;
- No se incluye un detalle con las especificaciones técnicas de las compras previstas;
- No se encuentra numerado cada ítem, de manera de poder hacer referencia en forma directa”.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

Del análisis realizado sobre el Plan de Adquisiciones 2009 presentado al BID, pudimos constatar que esta nueva versión del Plan brinda mayor detalle de los procesos de contratación previstos, contribuyendo de esta manera a un mejor seguimiento y monitoreo del Programa.

No obstante ello, y a los efectos de mejorar aún más este documento, señalamos las siguientes recomendaciones:

- ✓ Debería incorporarse una columna con el detalle de las unidades físicas de los bienes y/o servicios a adquirir,
- ✓ En el caso de la contratación de consultores individuales, debería discriminarse la cantidad de consultores de acuerdo a los cargos, de acuerdo a las modalidades de contratación y detallando los distintos rangos de honorarios a percibir,

Sugerimos al Programa analizar la posibilidad de incorporar estas modificaciones sugeridas por auditoría.

**Estado de situación al 31-12-09: No aplicable al seguimiento**

**Comentarios de Auditoría:** En la presentación y aprobación del plan de adquisiciones 2010, correspondientes a las acciones pendientes, tanto para bienes y equipos, como así para contratación de servicios, se podrá constatar la implementación de la recomendación.  
(fs. 307 a 314)

**Comentarios del Programa al punto B.16:**

- ✓ *Debería incorporarse una columna con el detalle de las unidades físicas de los bienes y/o servicios a adquirir,*

*Se toma en cuenta la recomendación. Se incorporará a futuro el monto y las unidades estimativas en el Plan de Adquisiciones.*

- ✓ *En el caso de la contratación de consultores individuales, debería discriminarse la cantidad de consultores de acuerdo a los cargos, de acuerdo a las modalidades de contratación y detallando los distintos rangos de honorarios a percibir,*

*La carga realizada en el Plan de adquisiciones en materia de consultoría individual debe ser referencial. La cantidad de consultores se señala desde las estimaciones iniciales, tales como xxx cantidad de posiciones previstas. Por ende este último comentario no aplica.*

**Área de Contrataciones - Consultores Individuales****B.17. Falta de solicitud de Número Prism de Consultores****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalamos lo siguiente:**

“Los contratos suscritos deben ser enviados al Banco para ser registrados por el mismo, a efectos de otorgarles el número de identificación (PRISM) que deberá ser utilizado en cualquier comunicación futura, especialmente, en las solicitudes de desembolso.

Según lo normado en las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, en el Apéndice 1. Examen por el banco de la selección de consultores, inciso h) define que, una vez que el contrato ha sido firmado, el Prestatario entregará al Banco una copia del contrato definitivo antes de someter la primera solicitud de desembolso para el contrato.

El Programa había enviado una solicitud de otorgamiento de Nros. Prism al banco y obtenida la respuesta a través de la Nota CAR N° 5155/2008.

No obstante, a la fecha de nuestros relevamientos, existen contrataciones cuya solicitud de Nro. PRISM aún no ha sido enviada (*ejemplos de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

A los efectos de dar seguimiento a esta observación, hemos solicitado se nos entregue copia de las solicitudes de Nros. PRISM realizadas por el Programa durante el presente año 2009. Al respecto, se nos ha informado que durante el presente año no se han realizado solicitudes de Nros. PRISM al Banco, no obstante haberse producido 57 altas durante 2009, de acuerdo a la información relevada de la Planta de Consultores proporcionada por el Programa.

Considerando el tiempo transcurrido desde la fecha de inicio del período de contratación de los consultores PROMEDU (enero 2009), se denotan importantes demoras en los procedimientos necesarios para la finalización de las contrataciones y posterior envío de los contratos al BID a los efectos de que proceda a registrarlos en su sistema y otorgarles el correspondiente código PRISM.

Cabe resaltar que, de acuerdo a lo señalado en la cláusula 3.34. del R.O.: “Los Ejecutores enviarán al BID copia de todos los contratos, que se financien total o parcialmente con los recursos del Préstamo, solicitando su registro y asignación de un número PRISM. (...) El BID no reconocerá gastos por conceptos de contratos no incorporados a sus registros”. Por este motivo, los gastos en concepto de honorarios pagados por contratos 2009, no serán reconocidos por el Banco.



**Estado de situación al 31-12-09: Regularizada**

Comentarios de Auditoría: De la muestra seleccionada para la contratación de consultores, se verificaron las notas de envío al Banco con el detalle y copia de los contratos suscriptos, con el fin de solicitar la asignación de los códigos PRIMS, a saber: Notas DGUFI N° 110 de fecha 07/01/2010, N° 1920 de fecha 10/03/2010, N° 2182 de fecha 22/03/2010, N° 2410 de fecha 30/03/2010 y N° 2909 de fecha 15/04/2010. Asimismo, se constato las notas CAR enviadas por el Banco con la asignación respectiva.

**B.18. Retraso en la Resolución Ministerial Aprobatoria o en la Decisión de Jefatura de los contratos****En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalábamos lo siguiente:**

“Durante la revisión efectuada por auditoría hemos detectado importantes demoras en la obtención de la Resolución Ministerial o Decisión de Jefatura.

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

A los efectos de dar seguimiento a esta observación, hemos relevado las fechas de firma de las resoluciones ministeriales, a los efectos de analizar las demoras ocurridas (*ejemplo de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

Por lo expuesto, continúan produciéndose importantes demoras para la obtención de las Resoluciones Ministeriales.

Recomendamos reducir los tiempos de los circuitos administrativos aprobatorios de contratos de consultoría individual.

**Estado de situación al 31-12-09: En trámite de regularización**

**Comentarios de Auditoría:** De los expedientes seleccionados para la muestra, se verificó una mejora en los tiempos del proceso. No obstante, en algunos casos continúan importantes demoras en la aprobación de los contratos mediante acto administrativo, los casos ejemplos son los siguientes:  
(fs. 511, 512, 514, 516, 519, 521, 524, 702, 711, 717)

Consultor	Fecha Firma Contrato	Fecha Resolución	Cantidad Días
Gambetta Jennifer Anabella	8 de Enero de 2009	3 de Julio de 2009	176
Oubiña Diego Mauricio	8 de Enero de 2009	12 de Junio de 2009	155
Seoane Viviana	7 de Enero de 2009	14 de Julio de 2009	188

**Comentarios del Programa al punto B.18:**

*Se implementaron acciones correctivas a fin de acortar los plazos en lo que hace al trámite interno del Ministerio. No obstante, este Programa no tiene alcance sobre los tiempos de la Jefatura de Gabinete de Ministros.*

**B.19. Falta de cobertura de los cargos previstos en la Planta aprobada por el Ministerio de Economía**

**En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalamos lo siguiente:**

“Del relevamiento efectuado por auditoría, hemos detectado la existencia de cargos cuya contratación se encontraba prevista acorde a las necesidades del Programa y según lo verificado en la Planta de Consultores aprobada por el Ministerio de Economía, y cuya contratación por parte del Programa se encuentra pendiente a la fecha de nuestros análisis.

En tal sentido, el número de cargos no cubiertos es de 26” *(ejemplo de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09).*

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

El Programa no nos ha proporcionado la Planta de cargos aprobada por el Ministerio de Economía, según nos manifestaron, aún no habían recibido la resolución ministerial.

No obstante, de la Planta de consultores proporcionada por el Programa, hemos visualizado que hay un total de 21 cargos que a la fecha no se encuentran cubiertos *(ejemplo de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09).*

Considerando la información relevada,

Cabe resaltar especialmente la cantidad de cargos vacantes en el Área de Administración y Finanzas, en puestos clave como ser:

- ◆ Responsable del Área de Administración y Finanzas;
- ◆ Responsable del Sector de Contabilidad y Desembolsos;
- ◆ Responsable del Sector de Presupuesto y Planificación Financiera;
- ◆ Responsable del Sector Planificación (POAs) Financiera;
- ◆ Responsable del Sector Presupuesto ONP.

Por otro lado, esta situación podría afectar las posibilidades del Programa para cumplir con las metas de alcance y cobertura establecidas para el período.

Recomendamos dar cobertura a las necesidades de personal de las distintas áreas, de manera de no afectar el normal desenvolvimiento del Programa.

**Estado de situación al 31-12-09: En trámite de regularización**

**Comentarios de Auditoría:** Se verificó que al 31/12/2009, no se encuentran cargos vacantes. No obstante, se constató que el total de cargos contratados supera levemente el total aprobado por Resolución Ministerial. Por otra parte, se constataron algunas diferencias entre los cargos determinados por Res. SHA del ME N° 252 de fecha 8 de octubre de 2009 y el listado de consultores contratos proporcionado por el Programa. A continuación, se expone un cuadro con las diferencias detectadas entre el listado de contratos y los cargos aprobados. (fs. 553)

Tipo de Contrato	Categoría - Decreto 2345/08	Contratados s/ listado del Programa	Contratados s/ Res. de planta de personal 2009	Diferencias de Puestos/Cargos
Obra	Administrativo II	11	7	-4
Obra	Administrativo III	9	17	8
Obra	Consultor Experto I	11	4	-7
Obra	Consultor Experto II	1	3	2
Obra	Consultor I	10	21	11
Obra	Consultor II	1	5	4
Obra	Coordinador I	0	1	1
Obra	Consultor IV	0	1	1
<b>Subtotal contratos de Obra</b>		<b>43</b>	<b>59</b>	<b>16</b>
Servicios	Consultor I	28	23	-5
Servicios	Consultor experto II	2	2	0
Servicios	Consultor Experto I	12	9	-3
Servicios	Consultor II	12	2	-10
Servicios	Administrativo III	6	11	5
Servicios	Administrativo II	6	11	5
Servicios	Coordinador I	1	1	0
Servicios	Consultor III	10	1	-9
Servicios	Consultor IV	1	0	-1
Servicios	Coordinador	1	0	-1
<b>Subtotal contratos de Servicios</b>		<b>79</b>	<b>60</b>	<b>-19</b>
<b>Total Contratos</b>		<b>122</b>	<b>119</b>	<b>-3</b>

**Comentarios del Programa al punto B.19:**

*Se toma en cuenta la observación para ser corregida en el año 2010.*

**B.20. Consultores contratados cuyos cargos no se encuentran en la Planta aprobada por el Ministerio de Economía**

**En nuestro Informe de Control Interno 2008, señalamos lo siguiente:**

“Hemos analizado la planta de consultores que se desempeña en el Programa, y verificado que dichos cargos se encuentren en la Planta aprobada por la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Economía y Producción, según resolución N° 231 con fecha 8 de septiembre de 2008.

En virtud de dicho procedimiento, hemos detectado que no figuran en la planta que ha sido aprobada por la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Economía y Producción, un conjunto de cargos que se encuentran contratados por el Programa (*ejemplo de casos remitirse al Informe de Control Interno al 30/06/09*).

**En nuestro Informe de Control Interno al 30/06/09, señalábamos lo siguiente:**

Esta auditoría no ha podido efectuar el seguimiento de esta observación producto de no contar el Programa con la Planta de Cargos aprobada por el Ministerio de Economía.

Por lo expuesto, el seguimiento de esta observación será realizado una vez que se proporcione a esta auditoría la documentación pertinente y se procederá a informar al respecto en próximos informes.

**Estado de situación al 31-12-09: En trámite de regularización**

Comentarios de Auditoría: Se verificó que las categorías y/o cargos estipulados en los contratos de locaciones de servicios y obra, seleccionados en la muestra, correspondientes al 2do semestre de 2009, coincidan con la planta de cargos aprobada en la Res SH N° 252 de fecha 08/10/09 del Ministerio de Economía. En tal sentido, se verificó una mejora del proceso. No obstante, se constató que algunos los contratos de locación de obra y servicio, no coinciden con la grilla en cuanto a su categoría y/o ubicación física, los casos son los siguientes: (fs. 552)

**INFORME DE CONTROL INTERNO 31/12/2009**

Tipo de Contrato	Nombre y Apellido	Categoría	Lugar físico de desempeño laboral	Res. N° 252 SHA del ME Aprobación de personal año 2009 -
Obra	Pertini, Juan Eduardo	Consultor Experto I	Saavedra 789 (INET)	No coincide la ubicación física y/o categoría
Obra	Cora, Gabriela Susana	Consultor I	AV. Sta. Fe 1548 (DNPC)	No coincide la ubicación física y/o categoría
Obra	Alvarenga, Daniel Luis	Consultor I	Pizzurno 935 (DNGCYFD)	No coincide la ubicación física y/o categoría
Servicios	Seoane, Viviana	Consultor II	Lavalle 2540 (DGUFI)	No coincide la ubicación física y/o categoría

**Comentarios del Programa al punto B.20:**

*Se toma en cuenta la observación para ser corregida en el año 2010.*

**VI. GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES**

De acuerdo con la información recibida y relevada, expuesta en el apartado V) del presente, el porcentaje de implementación sobre las 49 recomendaciones, sujetas al seguimiento, del informe de Evaluación del Ambiente y las Actividades de Control Interno al 30/06/09, alcanzó la cantidad de 25 recomendaciones, lo que representa el 60 % al 31/12/09. A su vez, se verificaron 5 recomendaciones en proceso o trámite de mejora, lo que representa un 10 %.

A continuación, se expone gráficamente un detalle del estado de situación de las recomendaciones realizadas, de acuerdo al grado de cumplimiento por el Programa al 31 de diciembre de 2009, encontrándose pendientes de regularización el 22 %:



**INFORME ESPECIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO  
DE LAS CLÁUSULAS CONTRACTUALES DE CARACTER CONTABLE Y FINANCIERO Y  
DEL REGLAMENTO OPERATIVO POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2009**

**PROMEDU**

**Préstamo BID 1966/OC-AR "Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad  
Educativa - Sub-Programa I"**

Señores:

Coordinadora General del Programa  
de Apoyo a la Política de Mejoramiento  
de la Equidad Educativa - Sub-Programa I  
Lic. Stella Escandell

Directora General de la Unidad de  
Financiamiento Internacional (DGUFI)  
Dra. María Inés Martínez

Subsecretario de Coordinación Administrativa  
de la Dirección General Unidad de Financiamiento  
Internacional del Ministerio de Educación  
Arq. Daniel Nicolás Iglesias

Hemos efectuado la auditoría del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y del Estado de Inversiones por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009 del Programa Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I, dependiente del Ministerio de Educación, suscrito entre la República Argentina y el Banco Interamericano de Desarrollo, ejecutado por la Coordinación General del Programa (CGP) mencionado, y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos con fecha 07 de julio de 2010.

En relación con nuestra auditoría, examinamos el cumplimiento de las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero, establecidas en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato de préstamo BID No. 1966/OC-AR, el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Operativo del Programa ARL 1038 aplicables al 31 de diciembre de 2009 y las estipulaciones del Decreto 656 del 17/04/2008, que aprueba el contrato. La descripción de las mencionadas cláusulas junto con las conclusiones de nuestro examen se encuentra expuesta en el ANEXO I, inicialado a efectos de su identificación.

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Dichas normas requieren el debido planeamiento y ejecución de la auditoría para obtener una razonable certidumbre de que se ha dado cumplimiento a las cláusulas pertinentes del contrato de préstamo, a las leyes y regulaciones aplicables y a las disposiciones contenidas en el Reglamento Operativo del Programa AR-L1038 y a las estipulaciones del Decreto 656 del 17/04/2008. La auditoría incluye el examen, basado en pruebas,



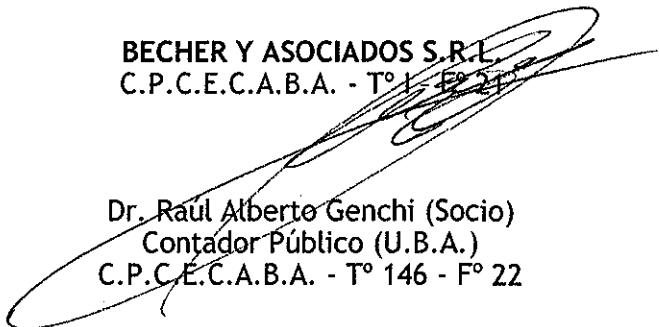


de la evidencia apropiada. Consideramos que la auditoría realizada proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009, excepto por lo mencionado en el punto 9.b) del Anexo I, la Coordinación General del PROMEDU cumplió, en todos sus aspectos sustanciales, con las cláusulas contractuales de carácter contable y financiero, establecidos en las estipulaciones especiales y normas generales del contrato de préstamo BID No. 1966/OC-AR, con el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento Operativo ARL 1038 del Programa aplicables al 31 de diciembre de 2009 y con las estipulaciones del Decreto 656 del 17/04/2008.

Buenos Aires, 07 de julio de 2010.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 1 - F° 21

  
Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)  
Contador Público (U.B.A.)  
C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22

**PROMEDU**

Préstamo B.I.D. N° 1966/OC-AR

**CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**ANEXO I**

REF.	CLÁUSULA CONTRACTUAL	CUMPLIMIENTO
1.	<b>CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 1966/OC-AR</b>	
a)	<b>Cláusula 2.01 Fechas de Amortización de los préstamos</b> Cuotas semestrales, la primera se pagará a los tres (3) años y seis (6) meses, contados a partir de la fecha de firma del Contrato.	No aplicable a la fecha.
b)	<b>Cláusula 2.02 Intereses</b> Sobre los saldos deudores del Préstamo a una tasa que se determinará de conformidad con lo estipulado en el Artículo 3.04 de las Normas Generales para un Préstamo de la Facilidad Unimultilateral con Tasa de Interés Basada en LIBOR	No aplicable. No se encuentra contemplado el pago de intereses a cargo del Programa.
3.	Los intereses se pagarán al Banco semestralmente, comenzando a los seis (6) meses de la fecha de suscripción del Contrato. <b>Cláusula 2.03 Confirmación o cambio de selección de la alternativa de tasa de interés aplicable al Financiamiento</b> El Prestatario deberá confirmar al Banco por escrito, su decisión de mantener la alternativa de tasa de interés aplicable al Financiamiento de conformidad con lo estipulado en las Cláusulas 1.02(b) y 2.02(a) de las Especificaciones Especiales, o su decisión de cambiar la alternativa de tasa de interés seleccionada a la alternativa de Tasa de Interés Ajustable. Una vez que el Prestatario haya hecho esta selección, la alternativa de tasa de interés aplicable al Financiamiento no podrá volver a cambiar, en ningún momento durante la vida del Préstamo.	Se cumple. Por Nota DNBQIC N° 393 del 15/05/08, se informa la decisión de mantener la alternativa de la Tasa de Interés basada en LIBOR. No objeción Nota CAR 1970/08 del 23/05/08.
4.	<b>Cláusula 2.04 Recursos para Inspección y vigilancia generales</b> Durante el período de desembolsos, no se destinarán recursos del monto del Financiamiento para cubrir los gastos del Banco por concepto de inspección y vigilancia generales, salvo que el Banco establezca lo contrario En ningún caso podrá cobrarse por este concepto en un semestre determinado más de lo que resulte de aplicar el 1% al monto del Financiamiento, dividido por el número de semestres comprendido en el plazo original de desembolsos.	Se cumple. Según información brindada por el BID para el ejercicio 2009 la comisión de Inspección y vigilancia es igual a cero.
5.	<b>Cláusula 2.05 Comisión de Crédito</b> Sobre el saldo no desembolsado del Financiamiento que no sea en moneda del país del Prestatario, éste pagará una comisión de crédito, que empezará a devengarse a los sesenta (60) días de la fecha del Contrato El monto de dicha comisión será del 0,25% por año, que podrá ser modificado por el Banco y, en ningún caso, podrá exceder del 0,75% por año. (Según Normas Generales)	Se cumple. Se verificó que se pagaron en concepto de Comisiones de Compromiso USD 905.490,52 correspondiente al primer semestre de 2009 y USD 554.946,21 correspondiente al segundo semestre de 2009.
6.	<b>Artículo 4.01 Condiciones previas al primer desembolso.</b>	Se cumplió
a)	Normas Generales	Se cumplió
b)	Informe Jurídico	Se cumplió
c)	Firmas Autorizadas	Se cumplió
d)	Demostración de Recursos de Aporte Local para el año 2008	Se cumplió
e)	Informe Inicial	Se cumplió
f)	Plan de Cuentas	Se cumplió
g)	Firma Contadores Públicos Independientes	Se cumplió
7.	Tasa de Interés	Se cumplió
8.	<b>Artículo 4.02 Plazos para cumplir las condiciones previas al primer desembolso. (Normas Generales)</b> 180 días a partir de la vigencia del contrato <b>Cláusula 3.04 Plazo para desembolsos</b> El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será de tres (3) años, contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato.	No aplicable a la fecha.
9.	<b>Cláusula 3.05 Fondo Rotatorio</b> Para los efectos de lo establecido en el Artículo 4.07(b) de las Normas Generales, se establecerá: (i) un Fondo Rotatorio para el Subprograma I del Programa el cual no excederá del veinte por ciento (20%) del monto del Financiamiento asignado al mismo.	Se cumple
a)		
b)		No se cumple. Con fecha 19/03/2010 el Programa solicita una prórroga al Banco para el cumplimiento de dicha cláusula.
10.	<b>Cláusula 4.01 Adquisición de bienes</b> La adquisición de bienes y obras se llevará a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2349-7. ("Políticas para la adquisición de bienes y obras financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo").	Se cumple, a excepción de lo observado en el Informe de Control Interno al 31/12/2009.
11.	<b>Cláusula 4.02 Mantenimiento</b> El Prestatario y los Organismos Ejecutores se comprometen a conservar los bienes comprendidos en el Programa en las condiciones de operación en que se encontraban al momento de su adquisición, dentro de un nivel compatible con los servicios que deban prestar y, particularmente, a que las obras y equipos comprendidos en el Programa sean mantenidos adecuadamente de acuerdo con normas técnicas generalmente aceptadas. Asimismo, el Programa prevé que, cuando las escuelas del PROMEDU sean operadas por las Provincias, los Convenios de Adhesión incluyan las responsabilidades en materia de operación y mantenimiento de las obras. A tal efecto, los pliegos técnicos exigirán a las empresas contratistas la entrega de los Programas de Mantenimiento Preventivo junto con la recepción provisoria de las obras. Adicionalmente, a medida que las escuelas se incorporen al patrimonio de los Ministerios de Educación de las Provincias, éstas deberán presentar al Ministerio de Educación un Plan General de Mantenimiento. Asimismo, el Ministerio de Educación y el Banco efectuarán controles periódicos, a través de Informes técnicos. Si de las inspecciones que realice el Banco, o de los Informes que reciba, se efectúa por debajo de los niveles convenidos, el Prestatario y los Organismos Ejecutores deberán adoptar las medidas necesarias para que se corrijan totalmente las deficiencias	Se cumple a excepción a lo informado en el Informe de Control Interno al 31/12/2009.
12.	<b>Cláusula 4.04 Contratación y selección de consultores</b> La selección y contratación de consultores deberá ser llevada a cabo de conformidad con las disposiciones establecidas en el Documento GN-2350-7. (i) Planificación de la selección y contratación: Antes de que pueda efectuarse cualquier solicitud de propuestas a los consultores, el Prestatario, por intermedio del Organismo Ejecutor, deberá presentar a la revisión y aprobación del Banco, un plan de adquisiciones que deberá incluir el costo estimado de cada contrato, la agrupación de los contratos y los métodos de selección y los procedimientos aplicables, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo 1 del Apéndice 1 de las Políticas de Consultores. Este plan deberá ser actualizado cada (12) meses durante la ejecución del Programa, y cada versión actualizada será sometida a la revisión y aprobación del Banco (ii) Revisión ex-ante: Salvo que el Banco determine por escrito lo contrario, los contratos de servicios de firmas consultoras cuyo costo estimado sea del equivalente de doscientos mil dólares (US\$200.000) o mayor y para contratos con consultores individuales por montos superiores a cincuenta mil dólares (US\$50.000) serán revisados en forma ex ante, de conformidad con los procedimientos establecidos en los párrafos 2 y 3 del Apéndice 1 de las Políticas de Consultores (iii) Revisión ex-post: La revisión ex-post de las contrataciones se aplicará a cada contrato no comprendido en el inciso (ii) de esta Cláusula, de conformidad con los procedimientos establecidos en el párrafo 4 del Apéndice 1 de las Políticas de Consultores	Se cumple. El Plan de Adquisiciones 2009 se presentó en forma extemporánea con fecha 3/03/09, se obtuvo la no objeción del BID mediante CAR 1644/09 de fecha 1/04/09.
		Se cumple.
		Se cumple.

**CUMPLIMIENTO DE CLÁUSULAS CONTRACTUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**ANEXO I**

REF.	CLÁUSULA CONTRACTUAL	CUMPLIMIENTO
13.	<b>Cláusula 4.06 Seguimiento y evaluación del Programa</b> Antes del 30 de abril de cada año, se realizará una reunión de evaluación operativa entre el Prestatario y el Banco. El Prestatario, por intermedio de los Organismos Ejecutores, se compromete a presentar al Banco un informe sobre el progreso de la gestión del Programa, una vez desembolsado el cincuenta por ciento (50%) de los recursos y comprometido el setenta y cinco por ciento (75%) de los mismos. Asimismo, habrá reuniones técnicas complementarias anuales de monitoreo del Banco, los Organismos Ejecutores y Sub-Ejecutores, estudios y otras acciones que busquen promover espacios de análisis y reflexión técnica sobre los avances del Programa. Los Informes y las reuniones técnicas tendrán en consideración los siguientes insumos de programación y monitoreo del Programa:	Se cumplió. La reunión de evaluación operativa se realizó el 27 y 28 de abril de 2009.
(i)	Informe Inicial y plan general de ejecución plurianual	Se cumplió
(iii)	Planes Operativos Anuales y Planes de Adquisición (antes del 28 de febrero de cada año)	Se cumplió. El POA 2009 y Plan de Adquisiciones 2009 se presentaron en forma extemporánea con fecha 3/03/09, se obtuvo la no objeción del BID mediante CAR 1644/09 de fecha 1/04/09.
(iii)	Informes de ejecución anual (antes del 28 de febrero de cada año)	Se cumplió. El Informe de Ejecución Anual 2009 se presentó con fecha 26/02/10, quedando pendiente la No Objeción del BID.
(iv)	Matriz de fortalecimiento institucional	Se cumplió
	Talleres y espacios técnicos de revisión y evaluación técnica y operativa	Se cumple. Se realizó La reunión de Evaluación Operativa el 27 y 28 de Abril de 2009
14.	<b>Cláusula 4.07 Compromisos Complementarios de ejecución para cada Jurisdicción previo a la transferencia de recursos para el financiamiento de actividades específicas del Subprograma I del Programa</b> Quedan sujetas a esta cláusula, únicamente las actividades que se enuncian a continuación: Componente I, Actividad "Acciones de apoyo a la política de retención y promoción en el nivel secundario"; Componente II, Actividad "Adecuación, reparación y ampliación de edificios escolares"; Componente III, Actividad "Apoyo a la docencia (CAEs)". La transferencia de recursos del Financiamiento a cada Jurisdicción destinado a las actividades enumeradas previamente está condicionada a que el Prestatario, por intermedio del Ministerio de Educación, cumpla a satisfacción del Banco, con los siguientes requisitos:	
a)	Evidencia de la suscripción de un Convenio de Adhesión entre el Ministerio de Educación (o equivalente) de la Jurisdicción participante del Programa, en calidad de Sub-Ejecutor, con el Ministerio de Educación en el marco del Subprograma	Se cumple, remitirse al Informe de Control Interno al 31/12/09.
b)	Evidencia de la conformación, por parte de la Jurisdicción participante del Subprograma I, de la Unidad Ejecutora Jurisdiccional ("UEJ")	
c)	Evidencia de la apertura de las cuentas bancarias especiales por las UEJ participantes para la debida ejecución del Subprograma I	
15.	<b>Cláusula 4.07 Informe de terminación de Programa e Informe de evaluación "ex-post"</b> Informe de terminación de Programa e Informe de evaluación "ex-post". Los Organismos Ejecutores recogerán y mantendrán disponible toda la información, indicadores y parámetros necesarios para la preparación del Informe de Terminación del Programa (PCR). Asimismo, los Informes de evaluación, incluyendo la documentación e información estadística de soporte, quedarán disponibles para llevar a cabo una eventual evaluación "ex-post" sobre los resultados del Programa, con base en la metodología y de conformidad con las pautas acordadas con el Banco	No aplicable a la fecha.
16.	<b>Artículo 7.01 Control Interno y Registros</b> <b>Normas Generales</b> Se deberá mantener un sistema de controles Internos contables y administrativos	Se cumple, a excepción de lo observado en el Informe de Control Interno al 31/12/2009.
17.	<b>Artículo 7.03 Informes y Estados Financieros</b> <b>Normas Generales</b> Informe de Ejecución del Proyecto - Yto 60 días de finalizado el semestre Estados Financieros al cierre de cada ejercicio -Yto 120 días siguientes al cierre	No aplicable. De acuerdo a información brindada por el BID mediante mail del 20/04/09, el Programa no debe presentar Informes Semestrales, ya que se acordó la realización de un Informe Anual. Se cumple. Los Estados Financieros al 30/06/2009 fueron presentados el día 31/08/2009, obteniendo la No Objeción del BID por Nota CAR 5607/2009
18.	<b>Artículo 8.02 Exención de Impuestos</b> <b>Normas Generales</b> Los pagos se efectuarán sin deducción ni restricción alguna, libre de todo impuesto, tasa o derecho aplicable a la celebración, inscripción y ejecución del Contrato.	No aplicable.

BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 1 - F° 21

Dr. Raúl Alberto Genchi (Socio)  
Contador Público (UBA)  
C.P.C.E.C.A.B.A. T° 146 F° 22

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**SOBRE EL EXAMEN INTEGRADO DE LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y DE LAS**  
**SOLICITUDES DE DESEMBOLSO PRESENTADAS AL BANCO DURANTE EL EJERCICIO**  
**ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**PROMEDU**  
**Préstamo BID 1966/OC-AR "Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad**  
**Educativa - Sub-Programa I"**

**Señores:**

**Coordinadora General del Programa  
de Apoyo a la Política de Mejoramiento  
de la Equidad Educativa - Sub-Programa I  
Lic. Stella Escandell**

**Directora General de la Unidad de  
Financiamiento Internacional (DGUFI)  
Dra. María Inés Martínez**

**Subsecretario de Coordinación Administrativa  
de la Dirección General Unidad de Financiamiento  
Internacional del Ministerio de Educación  
Arq. Daniel Nicolás Iglesias**

**1. Identificación de la información objeto de examen**

Hemos examinado el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, expresados en dólares estadounidenses, correspondientes al Proyecto AR-L1038 Apoyo a la Política de Mejoramiento de la Equidad Educativa - Sub-Programa I, dependiente del Ministerio de Educación, ejecutado por la Coordinación General del Programa (CGP) mencionado, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No. 1966/OC-AR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y con aportes del Gobierno de la República Argentina, al 31 de diciembre de 2009, y por el ejercicio anual terminado en esa fecha. En relación con la auditoría, examinamos las solicitudes de desembolso y los procesos de adquisiciones y contrataciones de obras, bienes y servicios presentados por el Programa durante el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009. El examen incluyó verificar la razonabilidad, validez y elegibilidad de los gastos presentados en las solicitudes de desembolso, que a continuación se detallan:

Concepto	Importe en USD
Solicitud de Desembolso N° 2-1	12.625.113,52
Solicitud de Desembolso N° 3	1.205.421,93
Solicitud de Desembolso N° 3-2	21.769,21

Concepto	Importe en USD
Solicitud de Desembolso N° 4	3.005.031,46
Solicitud de Desembolso N° 5-1	8.247.946,84
Solicitud de Desembolso N° 5-2	2.042.286,97
Solicitud de Desembolso N° 6	8.692.369,50
Solicitud de Desembolso N° 7	4.143.398,95
Solicitud de Desembolso N° 8	882.254,90
Solicitud de Desembolso N° 9	4.540.474,35
Solicitud de Desembolso N° 10	16.196.736,21
Solicitud de Desembolso N° 11	464.445,98
Solicitud de Desembolso N° 12	4.535.966,86
Solicitud de Desembolso N° 13	5.362.844,04
Solicitud de Desembolso N° 14	3.181.312,93
Solicitud de Desembolso N° 15	4.813.368,46
Solicitud de Desembolso N° 16	3.797.103,84
Solicitud de Desembolso N° 17	17.880.612,77
Solicitud de Desembolso N° 18	2.025.165,04

## **2. Alcance del trabajo realizado**

2.1. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de Políticas sobre Auditoría de Proyectos y Entidades (Documento AF-100) y Guías para la Preparación de Estados Financieros y Requisitos de Auditoría (Documento AF-300) del Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda los montos y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría incluye evaluar tanto los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración del Programa, como la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

2.2. Como resultado de la 1era auditoría de campo realizada, sobre la base de una muestra estadística de beneficiarios, a fin de analizar el cumplimiento de los requisitos para el pago de las Becas de renovación automática establecidos en el Apartado 5 punto 5.5.3 Anexo II de la Resolución N° 271 del Ministerio de Educación, se verificó una proporción de ellos respecto de los cuáles se presentó alguna de las siguientes situaciones: a) No se encontraba disponible la "Planilla de Actualización de Datos" proveniente de las escuelas de origen, en las escuelas cabecera; o b) El beneficiario figura en la "Planilla de Actualización de Datos" de la escuela de origen

correspondiente, pero en ella no se indica si el mismo continúa siendo alumno o no, es decir, no se ha completado la planilla; o c) En la "Planilla de Actualización de Datos" figura información de que asiste pero que cambió de escuela, no habiendo podido visualizarse información de la nueva escuela; o d) En la "Planilla de Actualización de Datos" figura que el becario no asiste a la escuela, no obstante, la planilla no se encuentra firmada ni sellada por el Director de la Escuela de origen; o e) En la "Planilla de Actualización de Datos" figura que el becario asiste a la escuela, no obstante, la planilla no tiene firma ni sello del Director de la Escuela de origen. Como resultado de las distintas situaciones expuestas, no se puede emitir opinión profesional acerca del cumplimiento de los requisitos para el pago de una porción de las becas de renovación automática del 2008 y, en consecuencia, sobre los pagos realizados. El monto acumulado en cifras estadísticamente expandidas, asciende a USD 6.047.391,22 correspondiente a financiamiento BID, contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009

- 2.3. Durante el transcurso de la 2da auditoría de campo, realizada el pasado mes de diciembre de 2009, se analizó el cumplimiento de la condición de asistencia al ciclo lectivo para evaluar la correspondencia de los pagos por Renovaciones 2009. Dicha tarea fue realizada a través de dos procedimientos alternativos: a) Visitas in situ a las escuelas de diferentes Provincias y, b) Verificación de asistencia a clase a través de notas, planillas y listados de alumnos que asistieron al ciclo lectivo, firmadas por los Ministros de Educación Provinciales respectivos. Este último procedimiento, no resultó suficiente como evidencia de auditoría, por lo que se acordó con las autoridades del Programa obtener los certificados de regularidad de los becarios de la muestra. El monto para la categoría Origen ASPI 2008 es de USD 3.441.258,37, Origen Incremental ASPI 2008 es de USD 8.856,80 y Origen RENO 2008 de USD 7.586.015,11, lo que hace un total de USD 11.036.130,28, contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009.
- 2.4. Dentro de los pagos correspondientes a Renovaciones Becas 2009 contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, se verificó una diferencia entre los registros del Sistema Afrodita y la Base de Desembolsos Afrodita puesta a disposición, equivalentes a USD 548,30. En virtud de lo expuesto, no se puede emitir opinión sobre estos becarios, en la categoría Renovaciones Becarios 2009.
- 2.5. Parte de los montos contenidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, se encuentran pagos realizados a beneficiarios Aspirantes los cuáles, luego de procesadas las encuestas, fueron ponderados en las escuelas cabeceras, conforme a lo estipulado en el Apartado 3. punto 3.3.b) Anexo II de la Resolución N° 271, reemplazada por la Resolución N° 189 (13/03/2009) del Ministerio de Educación. Seguidamente, de acuerdo a lo indicado en el Apartado 4. punto 4.1. Anexo II de dicha Resolución, se indica: "La DNPC efectuará nuevamente el Proceso de Ponderación sobre la base de encuestados para verificar la correcta asignación del orden de prioridades en las bases enviadas por las Escuelas Cabecera...". A los efectos



de analizar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de los beneficiarios aspirantes, esta auditoría ha procedido a verificar, en forma muestral, la corrección del proceso de ponderación descripto. Seguidamente, no se obtuvo por parte del Programa información suficiente que permita verificar la correcta asignación del beneficio en función del cupo de becas establecido, identificando aquellos alumnos "Becados" y "No Becados" contenidos en la presente solicitud.

### **3. Aclaraciones previas al dictamen**

- 3.1. Parte de los montos expuestos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, contienen beneficiarios provenientes del PROMSE, que cobraron becas de renovación automática. De acuerdo a lo señalado en el Apartado 2 punto 2.1.b) Anexo II de la Resolución N° 271 del Ministerio de Educación, uno de los requisitos para la adjudicación de la beca de renovación automática es: "...Haber sido elegible el año anterior por el Programa de Mejoramiento de la Calidad Educativa (PROMSE) o por el Programa Nacional de Becas Estudiantiles (PNBE)...". Producto de lo señalado precedentemente, esta auditoría se ha limitado a verificar, exclusivamente, la existencia de estos beneficiarios en el padrón de becarios del año 2007, sin analizar el cumplimiento de los criterios de elegibilidad de los mismos que motivaron su inclusión como becarios. El monto involucrado asciende a un total de USD 53.992.610,92 (correspondiente a financiamiento BID).
- 3.2. Parte de los montos expuestos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, contienen pagos de Becas Aspirantes 2008 por USD 27.965,28 y por Becas Renovaciones 2009, provenientes de Aspirantes 2008 por USD 209.915,46, considerados en su oportunidad como no elegibles, por tal motivo los mismos no resultan tampoco elegibles como renovaciones 2009. De acuerdo a lo señalado en el Anexo Único del Contrato de Préstamo - cláusula 2.15, entre los criterios específicos de elegibilidad que deben cumplirse para la adjudicación de las becas se encuentra el siguiente: "...2. Ingresos familiares por debajo del Salario Mínimo Vital y Móvil...". Producto de la tarea de auditoría realizada en forma muestral sobre los beneficiarios aspirantes, se ha identificado una proporción de ellos que no cumplen con dicho requisito de elegibilidad por un monto que, expandido al universo, representa un importe total de USD 237.880,74, los cuales deberán ser deducidos contablemente del Estado de Inversiones durante el ejercicio 2010.
- 3.3. Mediante el procedimiento de auditoría realizado, consistente en la visita a diferentes escuelas, para examinar el cumplimiento de la condición de asistencia al ciclo lectivo finalizado por parte de los becarios de renovaciones 2009, se detectaron alumnos que no cumplen con dicha condición de asistencia en las siguientes categorías: a) Origen ASPI 2008 USD 229.917,02, b) Origen Incremental ASPI 2008 USD 591,74 y c) Origen Reno 2008 USD 506.836,09, lo que hace un total de USD 737.344,85 los cuales



deberán ser deducidos contablemente del Estado de Inversiones durante el ejercicio 2010.

- 3.4. Producto de la revisión de auditoría, efectuada en forma muestral sobre las Planillas de Rendición de los pagos de Becas 2008, incluidos en la categoría "Becas" del Estado de Inversiones al 31/12/2009, se han determinado pagos considerados como no elegibles por falta de firma en la planilla de rendición de pago, por un monto total de US\$ 79,16, correspondiente a financiamiento BID los cuales deberán ser deducidos contablemente del Estado de Inversiones durante el ejercicio 2010.

- 3.5. Se considera como concepto reelegible (Diferencia de Cambio) por USD 265.276,26, oportunamente descontado de la certificación de solicitud de desembolso N° 3, debido a que los gastos de aporte local fueron reconocidos como aporte BID, dicho monto deberá ser ajustado contablemente durante el ejercicio 2010.

#### **4. Dictamen**

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en los puntos 2.2, 2.3, 2.4 y 2.5 del Apartado 2. "Alcance del trabajo realizado", sujeto a lo expresado en el punto 3.1. y excepto por lo mencionado en los puntos 3.2, 3.3, 3.4 y 3.5 del Apartado 3. "Aclaraciones previas al dictamen" de este informe profesional, la revisión de los criterios de elegibilidad y cumplimientos de compromisos en las becas pagadas, por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2009 fueron efectuados de conformidad a las normas aplicables, y la documentación de soporte de los gastos efectuados correspondientes a las solicitudes de desembolso del ejercicio examinado se encuentra razonablemente presentada y representa gastos válidos y elegibles al Programa.

#### **5. Párrafo de énfasis de asunto**

- 5.1. Con respecto a los conceptos y montos expuestos en los puntos 3.2) y 3.3) del Apartado "Aclaraciones previas al dictamen", corresponde mencionar que se encuentran incluidos 3 casos considerados "No elegibles" y 50 casos considerados "No cumple Criterios", de los cuales a la fecha, esta auditoría no ha conseguido evidencia y prueba suficiente para considerarlos como Becas "Elegibles". En tal sentido, es importante destacar que, una vez que el Programa acerque la información que mejore la obtenida, en el operativo de auditoría descentralizada realizado durante el mes de diciembre de 2009, y de la cual surja claramente, si la escuela retuvo la autorización para el retiro de la tarjeta de cobro, significando esto la imposibilidad de la percepción de la beca, más allá de la transferencia del importe al Banco de la Nación Argentina, esta auditoría procederá a expandir el resultado





obtenido, sobre la totalidad de la base auditada, recalculando los montos descontados en las certificaciones emitidas.

- 5.2. Sin que represente una salvedad a nuestra opinión, y al sólo efecto de ilustrar respecto a los conceptos y montos identificados en los apartados 2. y 3. de nuestro informe, se exponen en el siguiente cuadro: a) las limitaciones al alcance de nuestra opinión que deberán ser consideradas por el BID; b) los descuentos y observaciones realizadas en las certificaciones sobre solicitud de desembolso presentadas al Banco durante el ejercicio 2009 y las salvedades determinadas que requerirán ajustes contables en el Estado de Inversiones y en próximos desembolsos a ser presentados por el Programa, durante el ejercicio 2010. Las limitaciones al alcance que se plantean a continuación, deberán ser analizadas por el BID a efectos de proceder o no a su efectivo desembolso.

- a) Limitaciones al alcance de la opinión profesional sobre las solicitudes de desembolso presentas al Banco durante el ejercicio 2009:

Concepto	Importe en U\$S
Limitación en el análisis del cumplimiento de los requisitos (asistencia al ciclo lectivo) en las Becas de renovación 2008 Punto 2.2) "Descuento a Observar"	6.047.391,22
Limitación en el análisis del cumplimiento de los requisitos (asistencia al ciclo lectivo) en las Becas de renovación 2009, debido a que la documentación puesta a disposición, a la fecha no resulta prueba suficiente de auditoría Punto 2.3) (Importe total)	11.036.130,28
Limitación por diferencia entre los registros del Sistema Afrodita y la Base de Desembolsos Afrodita en becarios 2008 Punto 2.4)	548,30

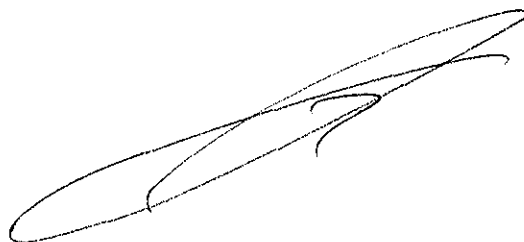
- b) Descuentos y observaciones realizadas en las certificaciones de Solicitud de Desembolso, objeto del presente informe, presentadas al Banco durante el ejercicio 2009:

Solicitud de Desembolso	Total Solicitado	Importe Observado en USD	Concepto	Monto UDS Certif S/Auditoría	Pagado S/LMS 10
	12.625.113,52	(149.286,79)	No Elegibles por cumplim req. Becas RENO	12.625.113,52	12.625.113,52
N° 2	3.156.278,38	(1.096,35)	Falta de firma Adulto responsable	3.005.031,46	3.005.031,46
		(99,67)	Falta de firma Adulto responsable		
		(1.096,35)	Falta de firma Adulto responsable		
		332,24	Gtos operativos		
Total Certif Desemb. N° 2	15.781.391,90	(151.246,92)		15.630.144,98	15.630.144,98



Solicitud de Desembolso	Total Solicitado	Importe Observado en USD	Concepto	Monto UDS Certif S/Auditoria	Pagado S/LMS 10
N° 3	1.205.421,93	(265.276,26)	Diferencia de Conversión	1.205.421,93	1.205.421,93
	301.346,48	(14.301,01)	No Elegibles por cumplim req. Becas RENO	21.769,21	21.769,21
<b>Total Certif Desemb. N° 3</b>	<b>1.506.768,41</b>	<b>(279.577,27)</b>		<b>1.227.191,14</b>	<b>1.227.191,14</b>
N° 5	8.247.946,84	(241.018,95)	No cumple Req Elegibilidad Becas Aspi	8.247.946,84	8.247.946,84
	2.061.986,71	(31.605,03)	No Elegibles por cumplim req. Becas RENO	2.042.286,97	2.042.286,97
		5.182,72	Ajuste Becas Impagas		
		(24.882,46)	Diferencia de Conversión		
<b>Total Certif Desemb. N° 5</b>	<b>10.309.933,55</b>	<b>(292.323,72)</b>		<b>10.290.233,81</b>	<b>10.290.233,81</b>
N° 6 a 9	8.692.369,50	(957.726,47)	No cumple Req Elegibilidad Becas ASPI		8.692.369,50
	4.143.398,95	163.596,80	Reelegibles por cumplim req. Becas RENO (Certif N° 2 y 3)		4.143.398,95
	882.254,90	(56.651,40)	Diferencia de Conversión		882.254,90
	4.540.474,35	(1.120,78)	Falta de firma Adulto responsable		4.540.474,35
<b>Total Certif Desembolso N° 6 a 9</b>	<b>18.258.497,70</b>	<b>(851.901,85)</b>		<b>17.406.595,85</b>	<b>18.258.497,70</b>
N° 10 a 14	16.196.736,21	(154.347,50)	Gastos rendidos en Solicitud anterior		16.196.736,21
	464.445,98	(382.573,31)	No cumple Req Elegibilidad Becas ASPI		464.445,98
	4.535.966,86	99,67	Reelegible falta de firma adulto responsable (Certif N° 2)		4.535.966,86
	5.362.844,04	(38.510,87)	Diferencia de Conversión		5.362.844,04
	3.181.312,93				3.181.312,93
<b>Total Certif Desemb. N° 10 a 14</b>	<b>29.741.306,02</b>	<b>(575.332,01)</b>		<b>29.165.974,01</b>	<b>29.741.306,02</b>

Solicitud de Desembolso	Total Solicitado	Importe Observado en USD	Concepto	Monto UDS Certif S/Auditoria	Pagado S/LMS 10
N° 15	4.813.368,46	(20.469,16)	No cumple Req Elegibilidad Becas ASPI		4.813.368,46
		29.955,02	Reelegibles Aspirantes 2008 (Certif 5)		
		31.605,03	Reelegibles por No Cumplimiento de Req. (Certif N° 5)		
		708.242,94	Reelegibles Aspirantes 2008 (Certif N° 6 a 9)		
		235.628,26	Reelegibles Aspirantes 2008 (Certif N° 10 a 14)		
<b>Total Certif Desemb. N° 15</b>	<b>4.813.368,46</b>	<b>984.962,09</b>		<b>5.798.330,55</b>	<b>4.813.368,46</b>
N° 16	3.797.103,84	(7.616,63)	No cumple Req Elegibilidad Becas ASPI		3.797.103,84
		(163,49)	Falta de firma Adulto responsable		
<b>Total Certif Desemb. N° 16</b>	<b>3.797.103,84</b>	<b>(7.780,12)</b>		<b>3.789.323,72</b>	<b>3.797.103,84</b>
N° 17	17.880.612,77	(172.573,71)	No cumple Req Elegibilidad Becas RENO		17.880.612,77
		(612.308,14)	No cumple Req Asist. Ciclo Lectivo RENO		
		265.276,26	Reelegible Diferencia de Conversión (Certif N° 3)		
<b>Total Certif Desemb. N° 17</b>	<b>17.880.612,77</b>	<b>(519.605,59)</b>		<b>17.361.007,18</b>	<b>17.880.612,77</b>
N° 18	10.025.165,04	(65.307,03)	No cumple Req Elegibilidad Becas ASPI y RENO		2.025.165,04
		(125.036,72)	No cumple Req Asist. Ciclo Lectivo RENO		
		(79,16)	Falta de firma Adulto responsable		
<b>Total Certif Desemb. N° 18</b>	<b>10.025.165,04</b>	<b>(190.422,91)</b>		<b>9.834.742,13</b>	<b>2.025.165,04</b>
<b>Total General</b>	<b>112.114.147,69</b>	<b>(1.883.228,30)</b>		<b>110.503.543,37</b>	<b>103.663.623,76</b>
<b>A Total Neto de montos observados</b>		<b>110.230.919,39</b>			
<b>B Total S/ Certif por Auditoria</b>		<b>110.503.543,37</b>			
<b>Diferencia (A-B)</b>		<b>(272.623,98)</b>			





**Justificación de la Diferencia:**

Concepto	Importe en USD
No cumple Req Elegibilidad Becas Aspi (Certif N° 5)	(241.018,95)
No Elegibles por cumplim req. Becas RENO (Certif N° 5)	(31.605,03)
<b>Total Justificación de la Diferencia pendiente de descuento en la certificación de Desembolso N° 5</b>	<b>(272.623,98)</b>

Buenos Aires, 07 de julio de 2010.

**BECHER Y ASOCIADOS S.R.L.**  
**C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 14 - F° 21**

**Dr. Raúl Alberto Genchi**  
**Contador Público (U.B.A.)**  
**C.P.C.E.C.A.B.A. - T° 146 - F° 22**