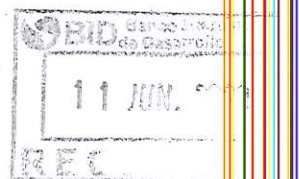




TRIBUNAL DE CUENTAS

| | | |
|----------------|----------------------------------|--|
| Expediente N°: | 2020-17-1-0001269 | |
| Oficio N°: | 2317/2020 CON INFORME Y DICTAMEN | |
| Organismo: | BID | |
| | | |

| | |
|--------|--|
| Fecha: | |
| Firma: | |





TRIBUNAL DE CUENTAS

Montevideo, 4 de junio de 2020.

Señor
Representante del Banco
Interamericano de Desarrollo
Morgan Doyle

E.E. 2020-17-1-0001269

Ent. N° 984/2020

Oficio N° 2317/2020

Transcribimos la Resolución N° 1142/2020 adoptada por este Tribunal, en su acuerdo de fecha 3 de junio de 2020; y adjunto los respectivos Dictámenes e Informe a la Administración:

“VISTO: que este Tribunal ha examinado el “Estado de efectivo recibidos y desembolsos efectuados al 31/12/2019”, el “Estado de inversiones del Programa al 31/12/2019”, el “Estado de cambios de activos y pasivos al 31/12/2019”, y las Notas que los acompañan, formulados en dólares estadounidenses por la Administración Nacional de Educación Pública, relativos a la ejecución del “Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación”, financiado parcialmente con recursos del Contrato de Préstamo BID N° 3773/OC-UR;

RESULTANDO: que el examen fue practicado de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), y con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en las “Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo”;

CONSIDERANDO: que las conclusiones y evidencias obtenidas son las que se expresan en el Informe de Auditoría, que incluye Dictamen e Informe a la Administración;


ATENTO: a lo establecido en el Artículo 111 in fine del TOCAF y el Artículo 7.03 a) de las Normas Generales del Convenio de Préstamo N° 3773/OC-UR, celebrado el 2 de febrero de 2017 entre la República Oriental del Uruguay y el Banco Interamericano de Desarrollo;

EL TRIBUNAL ACUERDA

- 1) Expedirse en los términos del Informe de Auditoría que se adjunta.
- 2) Remitir el Informe de Auditoría al Banco Interamericano de Desarrollo y a la Administración Nacional de Educación Pública; y
- 3) Dar cuenta a la Asamblea General.”

Saludamos a Usted atentamente.

cr



Lic. Olga Santinelli Taubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente

**PROGRAMA DE APOYO A LA EDUCACIÓN MEDIA Y A LA FORMACIÓN
EN EDUCACIÓN
BID N° 3773/OC-UR
Ejercicio 2019**

INDICE

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

1 - INFORME DE AUDITORÍA

1.1 Dictamen

1.2 Estados Financieros Básicos

1.2.1 Estado de efectivo recibidos y desembolsos efectuados
al 31 de diciembre de 2019

1.2.2 Estado de inversiones del Programa al 31 de diciembre de 2019

1.2.3 Estado de cambios de activos y pasivos Cifras comparativas 01/01/19-
31/12/19

1.2.4 Notas a los Estados Financieros del Programa al 31/12/19

2 – JUSTIFICACIONES DE DESEMBOLSOS

2.1 Dictamen

2.2 Estado de Justificación de desembolsos al 31/12/2019

2.3 Informe sobre Justificaciones de Desembolsos

3 – INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX POST DE ADQUISICIONES

3.1 Informe sobre el proceso de adquisiciones del 01/01/2019 al 31/12/2019

4 – INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

4.1 Comentarios de la Ejecución del Programa

4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

4.3 Recomendaciones de ejercicios anteriores

4.3.1 Cumplidas

4.3.2 No cumplidas

GLOSARIO DE ABREVIATURAS

| | |
|----------------|--|
| ANEP | - Administración Nacional de Educación Pública |
| BCU | - Banco Central del Uruguay |
| BID | - Banco Interamericano de Desarrollo |
| BROU | - Banco de la República Oriental del Uruguay |
| CD | - Compra Directa |
| CDDLPN | - Compra Directa Derivada de la LPN |
| CP | - Comparación de Precios |
| CODICEN | - Consejo Directivo Central |
| CONS | - Consultoría |
| CUN | - Cuenta Única Nacional |
| FLD | - Fondos de Libre Disponibilidad |
| INTOSAI | - Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores |
| ISSAI | - Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores |
| IVA | - Impuesto al Valor Agregado |
| LPN | - Licitación Pública Nacional |
| N° | - Número |
| NIC | - Normas Internacionales de Contabilidad |
| PA | - Plan de Adquisiciones |
| PAEMFE | - Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación |
| POA | - Plan Operativo Anual |
| SBCC | - Selección Basada en Calidad y Costo |
| SBMC | - Selección Basada en Menor Costo |
| SEPA | - Sistema de Ejecución de Planes de Adquisiciones |
| SIIF | - Sistema Integrado de Información Financiera |
| U\$S | - Dólares estadounidenses |

1 – INFORME DE AUDITORÍA

1.1 – DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros básicos del "Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo N° 3773/OC-UR, ejecutado por la Administración Nacional de Educación Pública que comprenden el "Estado de efectivo recibidos y desembolsos efectuados al 31/12/19", el "Estado de inversiones del Programa al 31/12/19" y el "Estado de cambios de activos y pasivos Cifras comparativas 01/01/19 - 31/12/19", formulados en dólares estadounidenses y sus respectivas Notas.

En opinión del Tribunal de Cuentas los estados financieros referidos precedentemente presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, los flujos de efectivo y las inversiones del "Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación" del ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019, la situación de los activos y pasivos al 31/12/2019, de acuerdo con las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)".

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), con los requerimientos de auditoría independiente emitidos por el Banco Interamericano de Desarrollo en las "Guías de Informes Financieros y Auditoría Externa de las Operaciones Financiadas por el Banco Interamericano

de Desarrollo" (BID). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros. Este Tribunal es independiente de ANEP y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección por los estados financieros

La Dirección del Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un control interno adecuado para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y realizar estimaciones contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría de los estados financieros

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto,



TRIBUNAL DE CUENTAS

puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sea apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa lo adecuado de las políticas contables adoptadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la Dirección.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los

hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Se considera que la evidencia de auditoría obtenida brinda una base suficiente y apropiada para sustentar la opinión.

Montevideo, 19 de mayo de 2020

cr



Cra. Lic. Olga Santinelli Toubner
Secretaría General



Cra. Susana Díaz
Presidente

1.2 – ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

**Estado de efectivo recibidos y desembolsos efectuados
al 31 de diciembre de 2019
en dólares americanos
Criterio: Fondos = Disponibilidades**

| | APORTE BID | APORTE LOCAL | TOTAL |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| EFFECTIVO RECIBIDO | | | |
| Acumulado al 31/12/18: | 23.126.736 | 8.832.204 | 31.958.940 |
| Movimientos durante el ejercicio actual: | | | |
| Desembolsado | 9.923.787 | 6.704.905 | 16.628.692 |
| TOTAL DE EFFECTIVO RECIBIDO AL 31/12/19 | 33.050.523 | 15.537.109 | 48.587.632 |
| DESEMBOLSOS EFECTUADOS | | | |
| Acumulado al 31/12/18: | 16.215.053 | 8.728.258 | 24.943.311 |
| Transf.bcarias.+gtos.bcarios.+dif.cbio. al 31/12/18 | -141.267 | 141.267 | 0 |
| Movimientos durante el ejercicio actual: | | | |
| Desembolsos justificados en el ejercicio | 9.975.265 | 5.436.809 | 15.412.074 |
| Desembolsos pendientes de justificación | 982.341 | 1.293.239 | 2.275.581 |
| Transf.bcarias.+gtos.bcarios.+dif.cbio. al 31/12/19 | 162.391 | -162.391 | 0 |
| TOTAL DESEMBOLSOS EFECTUADOS AL 31/12/19 | 27.193.784 | 15.437.182 | 42.630.966 |
| EFFECTIVO DISPONIBLE AL 31/12/19 | 5.856.739 | 99.927 | 5.956.667 |

BEATRIZ GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

ANEP

ADMINISTRACIÓN
NACIONAL DE
EDUCACIÓN PÚBLICA

Colonia 1013 piso 2.
Montevideo, Uruguay. CP 11100 | +598 2901 4800 int. 137
paemfe.secretaria@anep.edu.uy | www.anep.edu.uy

**Estado de inversiones del Programa
al 31 de diciembre de 2019
en dólares estadounidenses**

| Categoría y subcategoría de inversión | Inversión acumulada al 31/12/18 | | | | Inversión del ejercicio | | | | Inversión acumulada al 31/12/19 | | | |
|---|---------------------------------|-----------|------------------------------------|------------|-------------------------|-----------|------------------------------------|------------|---------------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| | BID | LOCAL | OTRAS FUENTES DE APOORTE LOCAL (1) | Total | BID | LOCAL | OTRAS FUENTES DE APOORTE LOCAL (1) | Total | BID | LOCAL | OTRAS FUENTES DE APOORTE LOCAL (1) | Total |
| ente 1: Mejora de la calidad educativa. | 408.775 | 184.721 | 0 | 593.496 | 282.135 | 213.394 | 0 | 495.529 | 690.910 | 398.115 | 0 | 1.089.025 |
| | 43.516 | 4.407 | 0 | 47.923 | 12.442 | 57.537 | 0 | 69.979 | 55.958 | 61.944 | 0 | 117.902 |
| | 365.259 | 134.179 | 0 | 499.438 | 269.693 | 45.686 | 0 | 315.379 | 634.952 | 179.865 | 0 | 814.817 |
| | 0 | 46.135 | 0 | 46.135 | 0 | 110.171 | 0 | 110.171 | 0 | 156.306 | 0 | 156.306 |
| ente 2: Formación en educación. | 447.772 | 267.151 | 0 | 714.923 | 177.553 | 502.760 | 0 | 680.313 | 625.325 | 769.911 | 0 | 1.395.236 |
| arrollo e implementación de un nuevo plan de estudios para la FI | 302.302 | 160.909 | 0 | 463.211 | 94.616 | 202.613 | 0 | 297.229 | 396.918 | 363.522 | 0 | 760.440 |
| | 143.480 | 83.518 | 0 | 226.999 | 73.096 | 82.692 | 0 | 155.788 | 216.576 | 166.210 | 0 | 382.786 |
| | 1.989 | 22.724 | 0 | 24.714 | 9.841 | 217.455 | 0 | 227.296 | 11.831 | 240.179 | 0 | 252.010 |
| | 1.511.352 | 2.235.926 | 0 | 3.747.278 | 1.046.856 | 1.600.856 | 3.415 | 2.651.127 | 2.558.209 | 3.836.782 | 3.415 | 6.398.406 |
| ño e implementación de un sistema de aseguramiento de la calidad de la EM | 496.854 | 851.502 | 0 | 1.348.356 | 369.457 | 732.099 | 0 | 1.101.556 | 866.311 | 1.583.601 | 0 | 2.449.912 |
| | 502.759 | 217.067 | 0 | 719.826 | 229.601 | 275.576 | 3.415 | 508.592 | 732.360 | 492.643 | 3.415 | 1.228.418 |
| | 511.739 | 1.167.357 | 0 | 1.679.097 | 447.798 | 593.181 | 0 | 1.040.979 | 959.538 | 1.760.538 | 0 | 2.720.076 |
| | 15.720.730 | 5.478.441 | 46.028 | 21.245.200 | 8.114.246 | 3.186.331 | 47.020 | 11.347.597 | 23.834.976 | 8.664.773 | 93.048 | 32.592.797 |
| ño, construcción y equipamiento de nuevos centros educativos de enseñanza media | 9.563.767 | 3.734.719 | 46.028 | 13.344.514 | 5.614.047 | 2.661.627 | 47.020 | 8.322.693 | 15.177.814 | 6.396.346 | 93.048 | 21.667.207 |
| | 0 | 278.389 | 0 | 278.389 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 278.389 | 0 | 278.389 |
| | 5.365.959 | 1.013.561 | 0 | 6.379.520 | 1.247.757 | 261.498 | 0 | 1.509.256 | 6.613.716 | 1.275.060 | 0 | 7.888.776 |
| | 714.359 | 359.803 | 0 | 1.074.162 | 1.204.999 | 224.466 | 0 | 1.429.465 | 1.919.358 | 584.269 | 0 | 2.503.627 |
| | 69.015 | 90.296 | 0 | 159.310 | 47.443 | 38.740 | 0 | 86.183 | 116.457 | 129.036 | 0 | 245.493 |
| | 7.631 | 1.673 | 0 | 9.305 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.631 | 1.673 | 0 | 9.305 |
| ente 5: Administración del Programa | 10.096 | 1.478.585 | 28.346 | 1.517.027 | 9.563 | 800.411 | 10.196 | 820.170 | 19.659 | 2.278.995 | 38.542 | 2.337.196 |
| os de administración, auditoría y evaluación | 0 | 1.271.217 | 0 | 1.271.217 | 0 | 655.277 | 0 | 655.277 | 0 | 1.926.494 | 0 | 1.926.494 |
| | 10.096 | 207.367 | 28.346 | 245.809 | 9.563 | 145.134 | 10.196 | 164.893 | 19.659 | 352.501 | 38.542 | 410.702 |
| | 18.098.726 | 9.644.824 | 74.374 | 27.817.924 | 9.630.353 | 6.303.752 | 60.631 | 15.984.735 | 27.749.079 | 15.948.676 | 136.006 | 43.812.680 |

Depende e inversión local realizada mediante fondos de asignación extrapresupuestal derivados de la recaudación de venta de Pienos de Condiciones y de montos recaudados por concepto de sanciones económicas aplicadas a contratistas por incumplimiento en sus obligaciones contractuales.

Idioma realizado previo a la vigencia del contrato de préstamo para los que se solicite reconocimiento de gastos retroactivos.

ANEP | ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE EDUCACIÓN PÚBLICA

Colonia 1013 piso 2.
Montevideo, Uruguay. CP 11100 | +598 2901 4800 int. 137
paemfe.secretaria@anep.edu.uy | www.anep.edu.uy

RODOLFO E. BARRAZ GUINOVART
COORDINADOR GENERAL
PAEMFE

Estado de cambios de activos y pasivos
Cifras comparativas 31/12/18 - 31/12/19
en dólares americanos

| Cuentas | Saldo al 31/12/19 | Saldo al 31/12/18 | Variaciones |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ACTIVO | 49.999.119 | 35.001.896 | 14.997.224 |
| Disponibilidades | 5.966.666 | 7.015.623 | -1.048.957 |
| Caja | 53 | 0 | 53 |
| BROU Cta.Cte. \$ EE Acs. | 47.554 | 537.353 | -489.799 |
| BROU Cta.Cte. \$ EE Fdo. | 97.071 | 168.050 | -70.979 |
| BROU Cta.Cte. \$ CL Acs. | 755 | 10.813 | -10.058 |
| BROU Cta.Cte. \$ CL Fdo. | 99.119 | 93.133 | 5.986 |
| BROU Cta.Cte. \$ EE-CL | 61.167 | 16.703 | 44.464 |
| BCU Cta.Cte.240100329 US\$ | 5.650.947 | 6.189.577 | -538.630 |
| Inversion OC-UR 3773 | 43.812.660 | 27.817.924 | 15.994.736 |
| Inversion EE | 27.729.079 | 18.098.726 | 9.630.353 |
| Mejora calidad educ. EE | 890.510 | 493.775 | 396.735 |
| Perf. egreso prog. EM EE | 55.958 | 43.516 | 12.442 |
| Exp. jornadas EM EE | 634.952 | 365.259 | 269.693 |
| Form. educación EE | 625.325 | 447.772 | 177.553 |
| Nvo. plan estud. FI EE | 396.918 | 302.302 | 94.616 |
| Nva. estruc.carg.grad. EE | 216.576 | 143.480 | 73.096 |
| Acom. doc. noveles EM EE | 11.831 | 1.989 | 9.841 |
| Int.terr.gest.moj.edu. EE | 2.650.209 | 1.511.362 | 1.138.847 |
| Aseg. calidad EM EE | 866.311 | 496.854 | 369.457 |
| Prot. tray. CD-UCDIES EE | 732.360 | 502.759 | 229.601 |
| Fort. sist. gestion EE | 959.538 | 511.739 | 447.799 |
| Infraestruc. mej.edu. EE | 23.634.976 | 15.720.730 | 7.914.246 |
| Nvos. ctros. educ. EM EE | 15.177.814 | 9.563.767 | 5.614.047 |
| Ampl. ctros. educ. EM EE | 6.613.716 | 5.365.959 | 1.247.757 |
| Ampl. equip. ctros. FI EE | 1.919.358 | 714.359 | 1.204.999 |
| Apoyo gest. APP EE | 124.089 | 76.646 | 47.443 |
| Adm. del programa EE | 19.659 | 10.096 | 9.563 |
| Gtos. adm. audit. eval. EE | 19.659 | 10.096 | 9.563 |
| Inversion CL | 16.089.551 | 9.719.198 | 6.370.353 |
| Mejora calidad educ. CL | 398.115 | 184.721 | 213.394 |
| Perf. egreso prog. EM CL | 61.944 | 4.407 | 57.537 |
| Exp. jornadas EM CL | 179.865 | 134.179 | 45.686 |
| Aulas digitales CL | 156.306 | 46.135 | 110.171 |
| Form. educación CL | 769.911 | 267.151 | 502.760 |
| Nvo. plan estud. FI CL | 363.522 | 160.909 | 202.613 |
| Nva. estruc.carg.grad. CL | 166.210 | 83.518 | 82.692 |
| Acom. doc. noveles EM CL | 240.179 | 22.724 | 217.455 |
| Int.terr.gest.moj.edu. CL | 3.640.197 | 2.236.826 | 1.403.371 |
| Aseg. calidad EM CL | 1.583.601 | 851.502 | 732.099 |
| Prot. tray. CD-UCDIES CL | 496.058 | 217.067 | 278.991 |
| Fort. sist. gestion CL | 1.760.538 | 1.167.357 | 593.181 |
| Infraestruc. mej.edu. CL | 62.67.024 | 5.524.470 | 57.142.554 |
| Nvos. ctros. educ. EM CL | 6.767.783 | 4.059.136 | 2.708.647 |
| Ampl. ctros. educ. EM CL | 1.275.060 | 1.013.561 | 261.499 |
| Ampl. equip. ctros. FI CL | 584.269 | 359.803 | 224.466 |
| Apoyo gest. APP CL | 130.709 | 91.969 | 38.740 |
| Adm. del programa CL | 23.17.537 | 1.506.530 | 21.671.007 |
| UC del programa CL | 1.926.494 | 1.271.217 | 655.277 |
| Gtos. adm. audit. eval. CL | 391.043 | 235.713 | 155.330 |
| Otras cuentas deudoras | 218.027 | 170.046 | 47.981 |
| Part. ctros. educ. EE | 59.376 | 40.842 | 18.534 |
| CDA EE | 65.959 | 40.842 | 25.117 |
| UCDIE EE | 4.018 | 0 | 4.018 |
| Part. ctros. educ. CL | 1.741 | 0 | 1.741 |
| CDA CL | 1.741 | 0 | 1.741 |
| Adelantos x partidas EE | 43.164 | 83.776 | -40.612 |
| Adelantos x partidas CL | 37.258 | 7.763 | 29.495 |
| Partidas a conciliar | -2 | -10 | 8 |
| Diferencia de cambio | 65.930 | 37.675 | 28.255 |
| BPS a recuperar | 29.704 | 23.634 | 6.070 |
| BPS a recuperar EE | 29.704 | 23.634 | 6.070 |
| Fondos de Terceros | -17.938 | -25.337 | 7.399 |
| Fondos de Terceros \$ EE | -17.938 | -25.337 | 7.399 |
| PASIVO | 49.999.119 | 35.001.896 | 14.997.224 |
| Pasivo EE | 634.602 | 2.024.347 | -1.389.745 |
| Mejora calidad educ. EE | 10.239 | 7.329 | 2.910 |
| Exp. jornadas EM EE | 10.239 | 7.329 | 2.910 |
| Form. educación EE | 15.430 | 45.465 | -30.035 |
| Nvo. plan estud. FI EE | 4.991 | 8.703 | -3.712 |
| Nva. estruc.carg.grad. EE | 14.439 | 39.753 | -25.314 |
| Int.terr.gest.moj.edu. EE | 86.301 | 173.881 | -87.580 |
| Aseg. calidad EM EE | 25.421 | 58.122 | -32.701 |
| Prot. tray. CD-UCDIES EE | 9.383 | 21.991 | -12.608 |
| Fort. sist. gestion EE | 51.577 | 93.767 | -42.191 |
| Infraestruc. mej.edu. EE | 618.553 | 1.794.880 | -1.176.327 |
| Nvos. ctros. educ. EM EE | 234.409 | 1.260.994 | -1.026.585 |
| Ampl. ctros. educ. EM EE | 120.641 | 448.986 | -328.345 |
| Ampl. equip. ctros. FI EE | 159.697 | 84.699 | 74.998 |
| Apoyo gest. APP EE | 3.806 | 0 | 3.806 |
| Pasivo CL | 776.885 | 1.016.609 | -240.724 |
| Mejora calidad educ. CL | 3.974 | 5.408 | -1.434 |
| Exp. jornadas EM CL | 3.974 | 5.408 | -1.434 |
| Form. educación CL | 5.570 | 27.142 | -21.572 |
| Nvo. plan estud. FI CL | 1.877 | 9.090 | -7.213 |
| Nva. estruc.carg.grad. CL | 3.702 | 18.052 | -14.350 |
| Int.terr.gest.moj.edu. CL | 223.233 | 163.481 | 59.752 |
| Aseg. calidad EM CL | 42.439 | 57.043 | -14.604 |
| Prot. tray. CD-UCDIES CL | 139.430 | 57.765 | 81.664 |
| Fort. sist. gestion CL | 41.364 | 68.672 | -27.308 |
| Infraestruc. mej.edu. CL | 499.056 | 769.107 | -270.051 |
| Nvos. ctros. educ. EM CL | 388.521 | 522.201 | -133.680 |
| Ampl. ctros. educ. EM CL | 27.278 | 175.448 | -148.170 |
| Ampl. equip. ctros. FI CL | 79.223 | 56.888 | 22.335 |
| Apoyo gest. APP CL | 4.034 | 4.569 | -535 |
| Adm. del programa CL | 450.43 | 43.471 | 406.96 |
| UC del programa CL | 35.103 | 37.480 | -2.377 |
| Gtos. adm. audit. eval. CL | 9.939 | 5.991 | 3.948 |
| Aporte EE | 33.060.523 | 23.126.736 | 9.933.787 |
| Aporte CL | 15.637.109 | 8.832.204 | 6.804.905 |
| RRGG/CL | 10.598.471 | 6.413.472 | 4.184.999 |
| CC | 4.807.269 | 2.360.855 | 2.446.414 |
| FLD | 131.369 | 57.876 | 73.493 |


 TOL. C. BEATRIZ GU
 COORDINADORA G
 PAEMFE

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROGRAMA AL 31/12/19

NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

Las presentes notas a los Estados Financieros se refieren al tercer ejercicio de ejecución del Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación (PAEMFE), dentro del Contrato de Préstamo N°3773/OC-UR, celebrado entre el Banco Interamericano de Desarrollo y el Gobierno de la República Oriental del Uruguay el 2 de febrero de 2017.

El Gobierno acordó con el BID una Línea de Crédito Condicional para Proyectos de Inversión (CCLIP) para cooperar con el país en los procesos de mejora de la calidad en la educación media, a través de operaciones de crédito para inversión individuales, de las cuales el presente programa constituye la primera operación individual. El monto total de la Línea CCLIP será de doscientos millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$200M), y el plazo para utilización de la Línea CCLIP será de 20 años a partir de la vigencia del convenio CCLIP entre el Banco y la República. El procesamiento de cada operación individual dentro de la Línea CCLIP subsiguiente al presente programa dependerá de que la República presente al Banco los resultados de una evaluación del desempeño del proyecto anterior financiado con recursos de la Línea y que se haya comprometido, como mínimo, el setenta y cinco por ciento (75%) o desembolsado el cincuenta por ciento (50%) de los recursos del proyecto anterior.

Por otra parte con fecha 18 de octubre de 2019 las autoridades, tanto de la ANEP representadas por su Presidente Prof. Wilson Netto, como del Programa PAEMFE representada por su Coordinadora General Prof. Ec. Beatriz Guinovart, firman una propuesta acordada previamente con el BID que implica anticipar el momento en que las Entidades Ejecutoras realizan las justificaciones de gastos ante el Banco, de forma de que las mismas puedan justificar sus gastos una vez que los bienes y/o servicios han sido recibidos de conformidad y se cuenta con la factura del proveedor/contratista, sin perjuicio de que el proceso interno de ejecución del pago continúe y complete su procedimiento normal.

El primer Programa de la CCLIP por US\$ 74.700.000 se financia con el Préstamo 3773/OC-UR (UR-L1116) por US\$ 50.000.000 y recursos de aporte local por US\$ 24.700.000.

Plazo de ejecución

El plazo de ejecución inicial es de cinco años a contar a partir de la vigencia del presente contrato.

Objetivo

El objetivo del Programa es mejorar el acceso y la calidad de la educación media en Uruguay a fin de lograr trayectorias educativas continuas y completas.

El Programa se organiza en función de cuatro componentes orientados a contribuir a los siguientes objetivos:

1. Mejorar los resultados educativos de los alumnos de Educación Media;
2. Fortalecer la Formación Inicial y el desarrollo profesional docente en Educación Media;
3. Fortalecer las capacidades de ANEP y sus instancias locales, el CES y el CETP y los CE para gestionar y garantizar una educación pública de calidad; y
4. Aumentar la cobertura de Educación Media y de Educación Media de jornada ampliada.


PROF. EC. BEATRIZ GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

Dichos objetivos se cumplirán a través de los siguientes componentes:

Componente 1. Mejora de la calidad educativa.

Con el fin de mejorar los resultados educativos de los alumnos de EM este componente financiará:

- la definición de perfiles de egreso y de progresión de aprendizajes para toda la EM, considerando la trayectoria completa del estudiante y el desarrollo e implementación de un nuevo marco curricular de referencia nacional;
- el diseño, implementación, monitoreo y evaluación de una estrategia de expansión de la jornada escolar en EM, con el objetivo de mejorar los aprendizajes y la equidad educativa, y
- la implementación de propuestas de enseñanza a través de aulas digitales, especialmente para disciplinas con escasez de profesores.

La expansión de la jornada se plantea con dos modalidades: centros educativos de tiempo completo (CTC) y centros educativos de tiempo extendido (CTE). En los CTC se propone una renovación de la propuesta educativa con una estructura curricular más flexible y diversas metodologías de enseñanza y prácticas pedagógicas (con trabajo interdisciplinario y colaborativo entre los docentes), recursos pedagógicos y contenidos educativos. Los estudiantes de los CTC permanecerán en el centro durante 8 horas diarias, y accederán a tutorías, espacios pedagógicos, talleres artísticos-culturales, espacios de trabajo con las familias, y servicios de alimentación.

En los CTE se ofrecerán alternativas de extensión de la jornada escolar, con una jornada con horario para las clases curriculares y espacios para reforzar aprendizajes curriculares a través de tutorías, actividades personalizadas y organización de talleres;

Componente 2. Formación en educación.

Con el objetivo de fortalecer la FI y el desarrollo profesional docente en EM, este componente financiará:

- el desarrollo, implementación y evaluación de un nuevo plan de estudios para la FI que fortalezca la relación entre la teoría y la práctica pedagógica; defina perfiles de egreso; tenga una estructura horaria y de reconocimiento de créditos más flexible; e incorpore transversalmente los desafíos que representan las nuevas tecnologías y su uso pedagógico en el aula;
- la implementación de una nueva estructura de cargos y grados de los profesores de la carrera de FI que incorpore funciones universitarias como la enseñanza, investigación y extensión en formación de grado, educación permanente y postgrado; y
- el diseño e implementación de un programa de inducción, acompañamiento y desarrollo profesional a docentes de EM en sus primeros años de experiencia profesional.

Componente 3. Integración territorial y gestión para la mejora educativa.

Su objetivo es fortalecer las capacidades de ANEP y sus instancias locales, el CES y el CETP y los CE para gestionar y garantizar una educación pública de calidad. Este componente financiará:

- la implementación y evaluación de un sistema de aseguramiento de la calidad de la EM, que incluye:
 - a. la identificación de actores educativos y sus funciones;
 - b. el fortalecimiento de las prácticas de entrega regular de información de indicadores de eficiencia interna y resultados educativos a los actores para fomentar el mejoramiento continuo, incluyendo la capacitación en la interpretación y uso de la información; y
 - c. el diseño de indicadores sintéticos por centro educativo y territorio, vinculados a metas;
- apoyo al diseño e implementación de un sistema protección de trayectorias educativas que incluye el fortalecimiento de las Comisiones Departamentales y las UCDIES mediante el financiamiento de actividades relacionadas con la protección de las trayectorias educativas, la implementación de acciones que acompañen y protejan las trayectorias a partir de los factores de riesgos educativos detectados (por ejemplo rendimiento y asistencia insuficiente, repetición de año, sobre-edad y no matriculación, con especial atención a los momentos de transición entre ciclos escolares), y la incorporación de mecanismos periódicos de monitoreo a nivel local; y
- el fortalecimiento de los sistemas de gestión financiera-administrativa-recursos humanos y de la función directriz del CODICEN en relación a los mismos.

Prof. Ec. BEATRIZ GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

Componente 4. Infraestructura para la mejora educativa.

Con el objetivo de aumentar la cobertura de EM y de EM de jornada ampliada, este componente financiará:

- el diseño, construcción y equipamiento de 14 nuevos CE de EM lo que permitirá aumentar la oferta de EM en 2.525 vacantes y la oferta de EM en jornada ampliada en 1.925 vacantes;
- la ampliación y equipamiento de 14 CE de EM que beneficiará a 1.850 estudiantes;
- la ampliación y equipamiento de 13 centros de FI lo que permitirá aumentar la oferta de FE en 525 vacantes; y
- el apoyo para el fortalecimiento de ANEP para gestionar Alianzas Público-Privadas en infraestructura escolar.

NOTA 2. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Para el registro de las operaciones y la preparación de los Estados Financieros se han utilizado los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y en especial los establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las NIIF. También se utilizaron las Guías de Informes financieros y Auditoría Externa de las operaciones financiadas por el BID, siendo las OP 273-6 Y OP 274-1.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES**3.1 Base de contabilidad**

Los informes que componen los estados financieros del Programa han sido elaborados siguiendo el criterio contable de lo devengado a excepción del Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados que ha sido elaborado en base al criterio de lo percibido.

3.2 Unidad Monetaria

Los estados financieros son presentados en dólares estadounidenses de acuerdo a requerimientos del BID. Para el cálculo de la equivalencia de la moneda local en dólares de los EEUU, se utilizaron los siguientes tipos de cambio:

- ✓ Si los pagos a realizar provienen de gastos financiados con endeudamiento externo se utiliza el tipo de cambio indicado en el Contrato de Préstamo, punto 3.06 b) en la sección Normas Generales y según se indica en el Reglamento Operativo, Sección V –Administración Financiera punto 5.2; el tipo de cambio acordado es proveniente del método de la **pesificación** de los fondos desembolsados en dólares americanos.
- ✓ Si los pagos provienen de gastos financiados con contraparte local, así como los provenientes de gastos de reconocimiento, el tipo de cambio utilizado es el vigente en la fecha de presentación de la solicitud al BID o el del primer día hábil del mes en que se realizan los pagos.

En ambos casos se utiliza el tipo de cambio vendedor Fondo del día anterior, publicado por el Banco Central del Uruguay.

El tipo de cambio utilizado a la fecha de cierre de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 es 1 U\$S= \$37,336.

NOTA 4. EFECTIVO DISPONIBLE.

El efectivo disponible al 31 de diciembre de 2019, está depositado en las cuentas bancarias del Programa y en Caja Chica, según el siguiente detalle:

| Denominación | Pesos Uruguayos | Dólares americanos |
|------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Caja Chica | 1.980,00 | - |
| Cta.Cte. BROU \$ 001553421-00462 | 8.183.421,03 | - |
| Cta.Cte. BROU U\$S 001553421-00463 | - | 61.166,61 |
| Cta.Cte. BCU U\$S 240100329 | - | 5.650.182,02 |

Prof. Es. BEATRIZ GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

NOTA 5. FONDOS EN CUSTODIA.

Con fecha 16 de mayo de 2017 el CO.DI.CEN. mediante Acta N°25 Resolución N°12 resuelve la aplicación de multas por atrasos parciales en la obra de ampliación y adecuación del Liceo N°3 de Las Piedras, departamento de Canelones, dispuestas en el Pliego de Bases y Condiciones Generales, por un importe de \$ 355.636,00 a un tipo de cambio de 28,391 que equivalen a U\$S 12.526,36.

El 26 de febrero de 2018 se descuenta de las facturas 1993, 1995 y 1997 el monto de la multa quedando depositada en cuenta corriente pesos 001553421-00462.

El día 5 de junio de 2019 se reintegraron los fondos retenidos, dado que la empresa pidiera una extensión en el plazo de la obra tramitado de forma oportuna lo que conlleva a que dicha obra terminara en tiempo y forma quedando sin efecto la multa aplicada con anterioridad.


Asimismo, con fecha de 31 de julio de 2018 el CO.DI.CEN. mediante Acta N°45 Resolución N°5 resuelve la aplicación de multas por atrasos parciales en la obra de construcción del edificio Sede del Ciclo Básico Tecnológico de Maroñas, departamento de Montevideo, dispuestas en el Pliego de Bases y Condiciones Generales, por un importe de \$ 409.952,00 a un tipo de cambio de 32,001 que equivalen a U\$S 12.810,60.

El 7 de setiembre de 2018 se descuenta de la factura 127 el monto de la multa quedando depositada en cuenta corriente pesos 001553421-00462.

También, con fecha 13 de agosto de 2019 el CO.DI.CEN. mediante Acta N°47 Resolución N°9 resuelve la aplicación de multas por atrasos parciales en la obra de ampliación del Instituto de Formación Docente, en el departamento de Treinta y Tres, dispuestas en el Pliego de Bases y Condiciones Generales, por un importe de \$ 187.710,00 a un tipo de cambio de 36,608 que equivalen a U\$S 5.127,57.

El 4 de setiembre de 2019 se descuenta de la factura 957 el monto de la multa quedando depositada en cuenta corriente pesos 001553421-00462.

De acuerdo a lo resumido anteriormente se determina que los fondos en custodia ascienden a la suma de U\$S 17.938,17.


Prof. Ec. BEATRIZ GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

NOTA 6. UTILIZACIÓN DE BIENES.

Los bienes adquiridos con los recursos del financiamiento se utilizaron para los fines del Proyecto.
 Se listan a continuación los bienes adquiridos y servicios contratados distintos de consultorías individuales durante el ejercicio 2019 a valores de adjudicación por fuente de financiamiento:

| Componente/s Contrato de Préstamo | Método de Adquisición (1) | Objeto de la Adquisición | Nombre del Proveedor/contratista | Fecha de Firma del Contrato | Presupuesto Oficial | | Monto Contratado y Enmiendas | | Fuente de Financiamiento EE o CL |
|---|------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|------|---------------------------------|-------|--|
| | | | | | US\$ | CL\$ | US\$ | CL\$ | |
| 04.00.00 | CP | Reeducción de rampas y arreglo sanitario en el Depósito del Programa | AMANEER FASION S.A. | 26/03/2019 | 692.000 | | 878.288 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Reparaciones en oficina Contable | ESTUDIO OLIVER S.R.L. | 13/08/2019 | 262.091 | | 262.091 | | CL |
| 05.00.00 | CP | Reparaciones en oficina de Servicio técnico de Convención | DUBRISYR S.R.L. | 03/09/2019 | 268.000 | | 220.126 | | CL |
| 04.00.00 | LPN 07/18 | Servicio de Vigilancia del depósito de PAEMFE (ampliación) | Samir Seguridad Ltda. | 06/08/2019 | 2.548.765 | | 2.559.073 | | CL |
| 04.00.00 | LPN 09/18 | Ampliación y acondicionamiento del Liceo de Canelón chico, Departamento de Canelones. | Tresor S.A. | 28/05/2019 | 27.755.276 | | 27.429.593 | | EE |
| 04.00.00 | LPN 10/18 | Ampliación y acondicionamiento del Liceo de Fraile Muerto, departamento de Cerro Largo. | Tresor S.A. | 04/06/2019 | 34.778.042 | | 32.836.360 | | EE |
| 04.00.00 | LPN 01/19 | Construcción del Liceo de Aeroparque (Colonia Nicolich), departamento de Canelones. | Fabre S.A. | 13/08/2019 | 61.088.210 | | 58.176.951 | | EE |
| 04.00.00 | LPN 02/19 | Ampliación, adecuación y acondicionamiento del IFD de Artigas, departamento de Artigas. | RODRIGO JIMENEZ FELICE | 30/07/2019 | 28.618.649 | | 30.231.049 | | EE |
| 04.00.00 | LPN 03/19 | Ampliación, adecuación y acondicionamiento del liceo N°1 de Rosario, departamento de Colonia. | Enbuen Ltda. | 13/08/2019 | 19.682.908 | | 18.645.814 | | EE |
| 04.00.00 | LPN 04/19 | Construcción del CBT de Bella Unión, Departamento de Artigas. | Blardoni & Cia. S.A. | 23/09/2019 | 61.099.877 | | 61.937.769 | | EE |
| 03.00.00 | CP | Adquisición de materiales informáticos para instalación de aulas informáticas | POWER SYSTEM SRL | 23/04/2019 | 691.714 | | 9.150 | | EE |
| | | | TECNOLYN S.A. | | | | 8.333 | | |
| | | | BYTE SRL | | | | 29.280 | | |
| | | | ACUAMAR S.A. | | | | 274.432 | | |
| | | | TABERS S.A. | | | | 35.075 | | |
| | | | ZIBER S.A. | | | | 6.423 | | |
| 03.00.00 | CP | Adquisición de materiales eléctricos para instalación de aulas informáticas | ZONA LIBRE Y CIA LTDA | 12/03/2019 | 561.352 | | 38.613 | | EE |
| | | | SUDEL S.A. | | | | 62.035 | | |
| | | | MERCOLUZ S.A. | | | | 24.688 | | |
| | | | RELMIX S.A. | | | | 54.939 | | |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de toner y cartuchos para las oficinas del Programa | PIERRO VIGNOLI S.A. | 12/03/2019 | 553.819 | | 120.033 | | CL |
| | | | LA OFICINA SRL | | | | 111.186 | | |
| | | | PLUSULTRA S.A. | | | | 10.224 | | |
| | | | PALDIR S.A. | | | | 53.436 | | |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de cajas archivadoras | ENME SISTEMAS S.A. | 12/02/2019 | 60.000 | | 264.215 | | CL |
| | | | GANPLUS S.A. | | | | 23.790 | | |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de ropa de trabajo para el Programa PAEMFE | MEDIZA LINARES RAFAEL | 12/02/2019 | 60.000 | | 21.960 | | CL |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de ropa de trabajo para el Programa PAEMFE | PANAMAR SCI S.A. | 26/03/2019 | 156.478 | | 9.309 | | CL |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de materiales para informática | ARI URUGUAY LTDA | 28/05/2019 | 259.281 | | 89.077 | | CL |
| 04.00.00 | CP | Adquisición de PC para diseño | TECNOLYN S.A. | 28/05/2019 | 402.600 | | 131.516 | | CL |
| 03.00.00 | CP | Adquisición de materiales eléctricos para instalación de red del aula informática del CBT de Morón | MLATX S.A. | 14/05/2019 | 23.000 | | 465.278 | | CL |
| | | | BALINA S.A. | | | | 14.351 | | |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de materiales de oficina para el Programa | MERCOLUZ S.A. | 11/06/2019 | 150.000 | | 3.279 | | CL |
| | | | VARELA HNOS S.A. | | | | 1.176 | | |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de aire acondicionado para el área de Supervisión de Infraestructura y TC | ISORAL S.A. | 15/07/2019 | 13.260 | | 7.246 | | CL |
| | | | RAFAEL MEDIZA | | | | 52.601 | | |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de aire acondicionado para el área de Supervisión de Infraestructura y TC | ARAMID S.A. | 15/07/2019 | 13.260 | | 8.957 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Adquisición de papel para mantenimiento de servicios de higiene del Programa PAEMFE | FRITECNICA ANVIC SRL | 03/09/2019 | 96.000 | | 15.400 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Adquisición de papel para mantenimiento de servicios de higiene del Programa PAEMFE | ROLERIL S.A. | 03/09/2019 | 96.000 | | 73.383 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Adquisición de aire acondicionado para el área de Tribunal de Cuentas | FRITECNICA ANVIC SRL | 23/09/2019 | 15.000 | | 15.144 | | CL |
| 04.00.00 | CDD LPN 01/18 | Adquisición de mobiliario (sillas) para centros de los consejos de educación secundaria y técnico profesional. | Tamecas Srl. | 12/03/2019 | 466.650 | | 332.400 | | EE |
| 04.00.00 | CDD LPN 02/18 | Adquisición de Mobiliario (mesas) para centros educativos de los Consejos de educación Secundaria y técnico Profesional. | Tamecas Srl. | 12/03/2019 | 1.099.482 | | 613.985 | | EE |
| 04.00.00 | LPN 01/18 | Adquisición de Mobiliario para Centros del CES y CETP. | Tamecas Srl. | 18/06/2019 | 14.459.178 | | 5.742.460 | | EE |
| | | | Frame Srl | 18/06/2019 | | | 236.480 | | |
| | | | Metalurgica del Este Ltda | 18/06/2019 | | | 646.929 | | |
| | | | Prontometal SA | 18/06/2019 | | | 704.739 | | |
| | | | Nicolás de Marco y Cia | 18/06/2019 | | | 1.014.881 | | |
| | | | Badana SA | 18/06/2019 | | | 118.340 | | |
| 04.00.00 | CP | Contratación de empresas para relevamiento y cateo de suelos | Fumaya SA | 18/06/2019 | | | 282.149 | | EE |
| 04.00.00 | CD | Reparación de equipos de radio del Depósito | JOSE ENRIQUE PREFUMO | 02/04/2019 | 1.650.000 | | 1.750.700 | | EE |
| 05.00.00 | CD | Reparación de equipo de aire acondicionado de Metraje | CASA GATTI S.A. | 19/02/2019 | 10.000 | | 12.107 | | CL |
| 03.00.00 | CP | Contratación horas DBA para sistemas de la ANEP | KOSTEL S.A. | 19/02/2019 | 3.172 | | 3.172 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Contratación del servicio de soporte y mantenimiento de Feng Office. | ITAPUA S.R.L. | 12/03/2019 | 420.000 | | 411.750 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Servicio de mantenimiento de alarmas en el Programa PAEMFE | SECURE DATA S.R.L. | 19/02/2019 | 90.979 | | 90.979 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Servicio de mantenimiento de servicio sanitario para oficinas del Programa | SECURITAS SISTEMAS S.A. | 19/02/2019 | 120.000 | | 88.718 | | CL |
| 03.00.00 | CP | Contratación del servicio de impresión de libritos ingles sin limite para Políticas Lingüísticas | LA SANTARIA S.A. | 19/02/2019 | 60.000 | | 57.528 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Contratación del servicio de impresión de libros de obra para Infraestructura | MEBALR S.A. | 12/03/2019 | 500.000 | | 625.200 | | CL |
| 04.00.00 | CD | Reparación de equipo montacargas del Depósito | NESTA LTDA | 26/02/2019 | 12.000 | | 11.736 | | CL |
| 03.00.00 | CP | Diseño del libro "Leer y escribir para proyecto Mochitica" | CORPORACION DE ASCENSORES S.R.L. | 26/03/2019 | 104.212 | | 104.212 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Servicio de mantenimiento de fotocopiadoras del programa | TC COMUNICACION S.R.L. | 21/05/2019 | 85.000 | | 85.877 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Servicio de mantenimiento de Memory | GANPLUS S.A. | 30/07/2019 | 200.000 | | 52.704 | | CL |
| 03.00.00 | CP | Diseño e impresión de afiches de Zonalectura y cuadernillo para Políticas Lingüísticas. | PLUSULTRA S.A. | 02/07/2019 | 9.000 | | 54.651 | | CL |
| 03.00.00 | CDE | Adquisición de licencias para exámenes internacionales de francés para estudiantes | MEMORY S.R.L. | 16/07/2019 | 1.500.000 | | 26.400 | | CL |
| 03.00.00 | CDE | Adquisición de licencias para exámenes internacionales de alemán para estudiantes | TRADINCO S.A. | 16/07/2019 | 1.500.000 | | 1.689.798 | | CL |
| 03.00.00 | CD | Adquisición de licencias para exámenes internacionales de italiano para estudiantes | ALIANZA FRANCESA MDO URUGUAY | 15/07/2019 | 357.000 | | 357.000 | | CL |
| 03.00.00 | CDE | Adquisición de licencias para exámenes internacionales de inglés para estudiantes | GOETHE INSTITUTE URUGUAY | 23/07/2019 | 117.250 | | 117.250 | | CL |
| 03.00.00 | CDE | Adquisición de licencias para exámenes internacionales de inglés para estudiantes | INSTITUTO ITALIANO DE CULTURA | 30/07/2019 | 150.000 | | 150.000 | | CL |
| 03.00.00 | CP | Impresión de publicación de encuesta de egresados para Observatorio CETP | CAMBRIDGE ENGLISH LANGUAGE | 26/08/2019 | 6.797.190 | | 197.020 | | CL |
| 05.00.00 | CP | Contratación de servicio de fotocopiado de planos para el Programa PAEMFE | TRADINCO S.A. | 08/10/2019 | 100.000 | | 104.130 | | EE |
| 05.00.00 | CP | Adquisición de papel de plotter para el programa PAEMFE | COPPLAN S.A. | 03/10/2019 | 192.760 | | 136.640 | | CL |
| 04.00.00 | CD | Contratación del servicio de mantenimiento de alarmas del Depósito | COPPLAN S.A. | 03/10/2019 | 20.740 | | 19.520 | | CL |
| 04.00.00 | CD | Servicio de mantenimiento de elevadores Depósito | ROLI S.A. | 19/11/2019 | 122.000 | | 59.292 | | CL |
| 03.00.00 | CD | Recarga y adquisición de extintores para las oficinas del Programa PAEMFE | LINCON GROUP S.R.L. | 16/10/2019 | 100.000 | | 131.174 | | CL |
| 03.00.00 | CD | Impresión de libros de inglés sin límites | NANDA S.A. | 29/10/2019 | 54.000 | | 36.905 | | CL |
| 05.00.00 | CD | Contratación de licencia para ANTIVIRUS | IMPRENTA MATUTINA S.A. | 19/11/2019 | 60.000 | | 37.600 | | CL |
| 01.00.00 | CP | Servicio de desgrabación de entrevistas para CES | SINFOR S.R.L. | 17/12/2019 | 134.495 | | | 3.636 | CL |
| 03.00.00 | CDE | Adquisición de sistema de Compras SIAC para CODICEN | CRUZ ROMERO VICTORIA | 29/10/2019 | 190.000 | | 146.400 | | EE |
| 03.00.00 | CDE | Mantenimiento a bandejas del sistema SIAP en CES | SISTEMAS INFORMATICOS S.R.L. | 26/03/2019 | 7.900.000 | | 7.872.904 | | EE |
| 03.00.00 | CDE | Incorporación del modulo consolidación presupuestal al sistema GRP en CODICEN | SISTEMAS INFORMATICOS S.R.L. | 26/08/2019 | 479.606 | | 479.606 | | EE |
| 03.00.00 | CDE | Adquisición de un adicional al mantenimiento de SIAP (gestión de oferta educativa del CFE) | SISTEMAS INFORMATICOS S.R.L. | 26/08/2019 | 1.172.400 | | 1.581.120 | | EE |
| 03.00.00 | CDE | Adquisición de un adicional al mantenimiento de SIAP (gestión de oferta educativa del CFE) | SISTEMAS INFORMATICOS S.R.L. | 16/10/2019 | 4.160.981 | | 4.160.981 | | EE |


NOTA 7. PÓLIZAS DE SEGURO CONTRATADAS.

El Programa PAEMFE posee las siguientes pólizas vigentes de seguro contratadas al 31 de diciembre de 2019:

| Concepto | Poliza | Desde | Hasta | Estado |
|-------------------------|-----------|------------|------------|--------|
| Caucion de fidelidad | 0088269/0 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | - |
| Hurto e Incendio | 0297333/0 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | - |
| Accidentes de deposito | 5227525 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | - |
| Accidentes instaladores | 5227526 | 31/12/2018 | 31/12/2019 | - |

Asimismo, se solicitó la renovación de las respectivas pólizas para el ejercicio 2020, siendo otorgada la renovación por el Banco de Seguros del Estado según el siguiente detalle:

| Concepto | Poliza | Desde | Hasta | Estado |
|-------------------------|------------|------------|------------|---------|
| Caucion de fidelidad | 7/101417/0 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | Vigente |
| Hurto e Incendio | 3/337895/0 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | Vigente |
| Accidentes de deposito | 5227525 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | Vigente |
| Accidentes instaladores | 5227526 | 31/12/2019 | 31/12/2020 | Vigente |


BEATRIZ GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

NOTA 8. BIENES DE TERCEROS.

El depósito del Programa PAEMFE mantiene bienes de terceros en custodia al 31 de diciembre de 2019 a solicitud del Consejo de Educación Inicial y Primaria y la Corporación Nacional para el Desarrollo, según el siguiente detalle:

Bienes en custodia del depósito del programa al 31/12/2019

| Tipo de Producto | Solicitante | Descripción | Cantidad | Unitario U\$S | Total U\$S |
|--------------------|-------------|--|----------|---------------|------------|
| Material didáctico | CEIP | GRAMATICA PARA MAESTROS Y PROFESORES | 1440 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | EL DESAFIO DE EVALUAR LOS PROCESOS DE LE | 3 | 20,34 | 61,02 |
| Material didáctico | CEIP | FEDERICO EN EL AIRE. MANUEL SORIANO | 205 | 10,00 | 2.050,00 |
| Material didáctico | CEIP | UN REGALO DIFERENTE | 306 | 19,67 | 6.018,01 |
| Material didáctico | CEIP | EL PERRO FANTASMA DE MAXI TELLIER | 195 | 9,33 | 1.818,35 |
| Material didáctico | CEIP | EL ZORRO QUE PERDIO LA MEMORIA | 251 | 19,67 | 4.937,17 |
| Material didáctico | CEIP | FUERA DE JUEGO | 250 | 19,67 | 4.917,50 |
| Repuestos | CEIP | NEUMÁTICO 185/65 R15 LEAO | 35 | 38,87 | 1.361,45 |
| Repuestos | CEIP | NEUMÁTICO 215/70 R16 100 T LEAO | 208 | 62,75 | 13.050,00 |
| Repuestos | CEIP | NEUMÁTICO 215/75 R15 100S LEAO | 21 | 62,75 | 1.317,75 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ADOLESC. JOVEN 0 | 240 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ADOLESC. JOVEN 1 | 494 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ADOLESC. JOVEN 2 | 538 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ESTUDIANTE 0 | 483 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ESTUDIANTE 1 | 640 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ESTUDIANTE 2 | 640 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ESTUDIANTE 3 | 615 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ESTUDIANTE 4 | 633 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BLOC LECT. DE ESCRITURA ESTUDIANTE 5 | 640 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | RECURSOS ESCRITURA EN AMBITOS EDUCA | 4701 | 0,00 | 0,00 |
| Útiles | CEIP | BANDERAS DE BIBLIOTECA SOLIDARIA | 500 | 0,00 | 0,00 |
| Útiles | CEIP | PINS JOVEN LECTOR | 4463 | 0,00 | 0,00 |
| Útiles | CEIP | PINS BIBLIOTECA SOLIDARIA | 2450 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | LEER Y ESCRIBIR TEXTOS ARGUMENTATIVOS | 2705 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | LIBRO CHOCOLATE Y MERENGUE | 250 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | LIBRO LA VENTANA DE PAPEL | 251 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | PROPUESTAS DE LECTURA DE NOVELAS | 465 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | GLOSARIO DEL AREA DEL CONOCIMIENTO DE LE | 440 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | ENSEÑAR...EVALUAR...ENSEÑAR | 68 | 0,00 | 0,00 |
| Útiles | CEIP | MORRAL DEL JOVEN LECTOR | 2280 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | CALENDARIO MENSUAL JOVEN LECTOR | 202 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | GUIA DINAMIZACION DE LA LECTURA (2) | 739 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | GUIA FORMACION DE EQUIPOS COMUNITARIOS 3 | 734 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | GUIA PARA GENERAR ESPACIOS (4) | 740 | 0,00 | 0,00 |
| Útiles | CEIP | CUADERNO EQUIPO COMUNITARIO DE LECTURA | 785 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE ESTA ESCUELA (JOVEN LECTOR) | 120 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE ESTE LICEO (JOVEN LECTOR) | 480 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE ESTA ESC. TECNICA (JOVEN LECTOR) | 360 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE ESTE ESPACIO EDUCATIVO | 20 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | BUSCALIBROS | 1500 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | CONSTANCIA JOVEN LECTOR | 747 | 0,00 | 0,00 |
| Útiles | CEIP | BANDERA DEL JOVEN LECTOR | 60 | 0,00 | 0,00 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE CUERPO Y SONIDO 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE ERRORES CIENTIFICOS 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE JUEGOS DE MENTES 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE REVOLUCION EN BICICLETA 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE MISTERIOS DEL CUERPO HUMANO 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE EMOCIONES 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE ALGO DE LOCOS 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE LO ESENCIAL 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE PONELE COLOR 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE DESDE LOS INICIOS 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Material didáctico | CEIP | AFICHE UNA PALABRA 1 Y 2 | 300 | 3,99 | 1.198,29 |
| Mobiliario | CEIP | ESCRITORIO PARA MAESTRO | 155 | 125,00 | 19.375,00 |
| Mobiliario | CEIP | MESA PREESCOLAR 0.90x0.90x0.55 | 2055 | 40,64 | 83.512,94 |
| Material didáctico | CEIP | IMPRESION CONVOCATORIA BIBLIOTECA SOLIDA | 358 | 0,16 | 57,28 |
| Útiles | CEIP | BOLSA | 4678 | 0,90 | 4.210,20 |
| Material didáctico | CEIP | ¿POR QUE CONSTRUIR Y SOSTENER UNA BIBLIO | 740 | 0,52 | 384,80 |
| Material didáctico | CEIP | IMPRESION CONVOCATORIA JOVEN LECTOR | 1146 | 0,16 | 183,36 |
| Útiles | CEIP | CUADERNO JOVEN LECTOR | 2548 | 0,52 | 1.324,96 |
| Mobiliario | CEIP | MESA RECTANGULAR CHICA (1 a 4to) | 1797 | 54,85 | 98.565,45 |
| Útiles | CEIP | GUIA ELABORACION PLAN LECTOR (1) | 738 | 0,61 | 450,18 |
| Mobiliario | CND | MESA DE LABORATORIO DE FISICA | 1 | 243,59 | 243,59 |
| Mobiliario | CND | ESTANTERIA BAJA | 21 | 100,00 | 2.100,00 |

Nota: los bienes que se encuentran sin valor unitario ni valor total no fueron valuados por parte del CEIP.-

NOTA 9. CONTINGENCIAS.

Juicios y/o litigios.

La ANEP no mantiene ningún juicio en los contratos en que intervino el Programa PAEMFE (OC-UR 3773) según lo informado por la Unidad de lo Contencioso de la ANEP.

Prof. Dr. DEATRIZ GUINOVART
 COORDINADORA GENERAL
 PAEMFE

ANEP

ADMINISTRACIÓN
 NACIONAL DE
 EDUCACIÓN PÚBLICA

Colonia 1013 piso 2.
 Montevideo, Uruguay. CP 11100 | +598 2901 4800 int. 137
 paemfe.secretaria@anep.edu.uy | www.anep.edu.uy

NOTA 10. BALANCE.**10.1) INFORMACION FINANCIERA COMPLEMENTARIA.**

Conciliación entre el estado de inversiones al 31/12/2019 y el
estado de efectivo recibido y desembolsos efectuados al 31/12/2019
en dólares americanos

| Categoría | Desembolsos acumulados al 31/12/19 | Diferencia | Inversiones acumulados al 31/12/19 |
|---|--|-------------------|--|
| BID | | | |
| 1.1 - Perfiles de egreso y progresión de aprendizajes para toda la EM | 55.958 | 0 | 55.958 |
| 1.2 - Apoyo al diseño, implementación y evaluación de acciones de expansión en EM | 624.713 | 10.239 | 634.952 |
| 1.3 - Implementación de propuestas de enseñanza a través de aulas digitales | 0 | 0 | 0 |
| 2.1 - Desarrollo e implementación de un nuevo plan de estudios para la FI | 391.928 | 4.991 | 396.918 |
| 2.2 - Diseño de la nueva estructura académica para la carrera de formadores de formadores | 202.137 | 14.439 | 216.576 |
| 2.3 - Diseño e implementación de un programa para docentes de EM en sus primeros años | 11.831 | 0 | 11.831 |
| 3.1 - Diseño e implementación de un sistema de aseguramiento de la calidad de la EM | 840.889 | 25.421 | 866.311 |
| 3.2 - Diseño e implementación de un sistema protección de trayectorias educativas | 722.977 | 9.383 | 732.360 |
| 3.3 - Fortalecimiento de los sistemas de gestión financiera-administrativa-recursos humanos | 907.961 | 51.577 | 959.538 |
| 4.1 - Diseño, construcción y equipamiento de nuevos centros educativos de enseñanza media | 14.943.405 | 234.409 | 15.177.814 |
| 4.2 - Ampliación y equipamiento de centros educativo de enseñanza media | 6.493.075 | 120.641 | 6.613.716 |
| 4.3 - Ampliación y equipamiento de centros de formación inicial en educación | 1.759.661 | 159.657 | 1.919.358 |
| 4.4 - Apoyo para el fortalecimiento de ANEP para gestionar Alianzas Público-Privadas | 120.282 | 3.806 | 124.089 |
| 5.1 - UCP | 0 | 0 | 0 |
| 5.2 - Gastos de administración, auditoría y evaluación | 19.659 | 0 | 19.659 |
| OTRAS FUENTES | | | |
| Part. ctros. educ. EE | 69.976 | -59.976 | 0 |
| Adelantos x partidas EE | 43.164 | -43.164 | 0 |
| Rembo.gtos. OC-UR 2480 EE | 0 | 0 | 0 |
| Multas y sanciones \$ | 0 | 0 | 0 |
| BPS a recuperar EE | 29.704 | -29.704 | 0 |
| Fondos de Terceros \$ EE | -17.938 | 17.938 | 0 |
| Fondos de Terceros U\$S EE | 0 | 0 | 0 |
| LOCAL | | | |
| 1.1 - Perfiles de egreso y progresión de aprendizajes para toda la EM | 61.944 | 0 | 61.944 |
| 1.2 - Apoyo al diseño, implementación y evaluación de acciones de expansión en EM | 175.891 | 3.874 | 179.865 |
| 1.3 - Implementación de propuestas de enseñanza a través de aulas digitales | 156.306 | 0 | 156.306 |
| 2.1 - Desarrollo e implementación de un nuevo plan de estudios para la FI | 361.644 | 1.877 | 363.522 |
| 2.2 - Diseño de la nueva estructura académica para la carrera de formadores de formadores | 162.508 | 3.702 | 166.210 |
| 2.3 - Diseño e implementación de un programa para docentes de EM en sus primeros años | 240.179 | 0 | 240.179 |
| 3.1 - Diseño e implementación de un sistema de aseguramiento de la calidad de la EM | 1.541.162 | 42.439 | 1.583.601 |
| 3.2 - Diseño e implementación de un sistema protección de trayectorias educativas | 356.628 | 139.430 | 496.058 |
| 3.3 - Fortalecimiento de los sistemas de gestión financiera-administrativa-recursos humanos | 1.719.174 | 41.364 | 1.760.538 |
| 4.1 - Diseño, construcción y equipamiento de nuevos centros educativos de enseñanza media | 6.379.262 | 388.521 | 6.767.783 |
| 4.2 - Ampliación y equipamiento de centros educativo de enseñanza media | 1.247.781 | 27.278 | 1.275.060 |
| 4.3 - Ampliación y equipamiento de centros de formación inicial en educación | 505.046 | 79.228 | 584.269 |
| 4.4 - Apoyo para el fortalecimiento de ANEP para gestionar Alianzas Público-Privadas | 126.676 | 4.034 | 130.709 |
| 5.1 - UCP | 1.891.391 | 35.103 | 1.926.494 |
| 5.2 - Gastos de administración, auditoría y evaluación | 381.103 | 9.939 | 391.043 |
| OTRAS FUENTES | | | |
| Part. ctros. educ. CL | 1.741 | -1.741 | 0 |
| Adelantos x partidas CL | 37.258 | -37.258 | 0 |
| Transf. OC-UR 2480 | 0 | 0 | 0 |
| Transf. ATN-OC 14090 | 0 | 0 | 0 |
| Partidas a conciliar | -2 | 2 | 0 |
| Recon.gtos. OC-UR 2480 CL | 0 | 0 | 0 |
| Diferencia de cambio | 65.890 | -65.890 | 0 |
| BPS a recuperar CL | 0 | 0 | 0 |
| Fondos de Terceros \$ CL | 0 | 0 | 0 |
| Fondos de Terceros U\$S CL | 0 | 0 | 0 |
| TOTALES | 42.630.966 | -1.181.694 | 43.812.660 |

| Composición de la diferencia | Diferencia |
|---|------------------|
| Deuda | |
| Acreeedores Componente 1: Mejora de la calidad educativa. | 14.213 |
| Acreeedores Componente 2: Formación en educación. | 25.009 |
| Acreeedores Componente 3: Integración territorial y gestión para la mejora educativa. | 309.614 |
| Acreeedores Componente 4: Infraestructura para la mejora educativa. | 1.017.609 |
| Acreeedores Componente 5: Administración del Programa | 45.043 |
| Part. ctros. Educ. | -71.717 |
| Adelantos x partidas | -80.421 |
| Rembo.gtos. OC-UR 2480 | 0 |
| Partidas a conciliar | 2 |
| Recon.gtos. OC-UR 2480 | 0 |
| Diferencia de cambio | -65.890 |
| Multas y sanciones \$ | 0 |
| BPS a recuperar | -29.704 |
| Fondos de Terceros \$ | 17.938 |
| Fondos de Terceros U\$S | 0 |
| TOTAL | 1.181.694 |

NOTA 11. GASTOS O PAGOS JUSTIFICADOS ANTICIPADAMENTE.

Conciliación de los gastos justificados anticipadamente al 31/12/2019

| Solicitud | | | Gastos Justificados | | | | Gastos pagados | | | | | Desembolso asociado | | |
|-----------------------|---------------------|--------|----------------------|------------------------------|---------------|------------------------------|----------------|----------------------|----------------|------------|---------------------|---------------------|--|--|
| Fecha | Tipo de solicitud | Número | Justificados Pagados | Justificados Anticipadamente | Total | Justificados Anticipadamente | Pagados | No pagado y ajustado | Saldo | Fecha | Número de Solicitud | Importe | | |
| | | | A | B | A+B | C=B | D | E | C-D+E | | | | | |
| 21/03/2017 | Anticipo 1 | 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21/03/2017 | 1 | 0,00 | | |
| 03/11/2017 | Justificación 1 | 2 | 3.674.702,92 | 0,00 | 3.674.702,92 | 0,00 | 3.674.702,92 | 0,00 | -3.674.702,92 | 03/11/2017 | 2 | 0,00 | | |
| 03/11/2017 | Anticipo 2 | 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 03/11/2017 | 3 | 0,00 | | |
| 15/12/2017 | Reembolso de Gastos | 4 | 7.631,33 | 0,00 | 7.631,33 | 0,00 | 7.631,33 | 0,00 | -7.631,33 | 15/12/2017 | 4 | 0,00 | | |
| 18/05/2018 | Justificación 2 | 5 | 4.923.536,41 | 0,00 | 4.923.536,41 | 0,00 | 4.923.536,41 | 0,00 | -4.923.536,41 | 18/05/2018 | 5 | 0,00 | | |
| 18/05/2018 | Anticipo 3 | 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18/05/2018 | 6 | 0,00 | | |
| 14/11/2018 | Justificación 3 | 7 | 4.816.092,46 | 0,00 | 4.816.092,46 | 0,00 | 4.816.092,46 | 0,00 | -4.816.092,46 | 14/11/2018 | 7 | 0,00 | | |
| 14/11/2018 | Anticipo 4 | 8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14/11/2018 | 8 | 0,00 | | |
| 27/05/2019 | Justificación 4 | 9 | 8.229.836,91 | 0,00 | 8.229.836,91 | 0,00 | 8.229.836,91 | 0,00 | -8.229.836,91 | 27/05/2019 | 9 | 0,00 | | |
| 30/05/2019 | Anticipo 5 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30/05/2019 | 10 | 0,00 | | |
| 27/11/2019 | Justificación 5 | 11 | 4.397.251,52 | 526.076,45 | 4.923.327,97 | 527.204,06 | 4.924.455,58 | -1.127,61 | -4.396.123,91 | 27/11/2019 | 11 | 527.204,06 | | |
| 06/12/2019 | Anticipo 6 | 12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 06/12/2019 | 12 | 0,00 | | |
| Totales al 31/12/2019 | | | 26.049.051,53 | 526.076,45 | 26.575.127,98 | 527.204,06 | 26.576.265,59 | -1.127,61 | -26.047.923,92 | | | 527.204,06 | | |


 Prof. Ec. BEATRIZ GUINOVART
 COORDINADORA GENERAL
 PAEMFE

Comparación entre Costo Previsto e Inversiones Realizadas
al 31 de diciembre de 2019
en dólares estadounidenses

| Categoría y subcategoría de inversión | Costo Previsto | | Inversión realizada al 31/12/19 | | Saldo por ejecutar | |
|---|-------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | BID | LOCAL | BID | LOCAL | BID | LOCAL |
| Componente 1: Mejora de la calidad educativa. | 3.500.000 | 960.000 | 690.910 | 398.115 | 2.809.090 | 561.885 |
| 1.1 - Perfiles de egreso y progresión de aprendizajes para toda la EM | 910.000 | 180.000 | 55.958 | 61.944 | 854.042 | 118.056 |
| 1.2 - Apoyo al diseño, implementación y evaluación de acciones de expansión en EM | 1.770.000 | 470.000 | 634.952 | 179.865 | 1.135.048 | 290.135 |
| 1.3 - Implementación de propuestas de enseñanza a través de aulas digitales | 820.000 | 310.000 | 0 | 156.306 | 820.000 | 153.694 |
| Componente 2: Formación en educación. | 740.000 | 2.600.000 | 625.325 | 769.911 | 114.675 | 1.830.089 |
| 2.1 - Desarrollo e implementación de un nuevo plan de estudios para la FI | 511.593 | 600.000 | 396.918 | 363.522 | 114.675 | 236.478 |
| 2.2 - Diseño de la nueva estructura académica para la carrera de formadores de formadores | 216.576 | (3) | 216.576 | 166.210 | 0 | 313.790 |
| 2.3 - Diseño e implementación de un programa para docentes de EM en sus primeros años | 11.831 | (4) | 11.831 | 240.179 | 0 | 1.279.821 |
| Componente 3: Integración territorial y gestión para la mejora educativa. | 8.150.000 | 4.500.000 | 2.558.209 | 3.836.782 | 5.591.791 | 683.218 |
| 3.1 - Diseño e implementación de un sistema de aseguramiento de la calidad de la EM | 2.860.000 | 1.583.601 (5) | 866.311 | 1.583.601 | 1.993.689 | 0 |
| 3.2 - Diseño e implementación de un sistema de protección de trayectorias educativas | 2.460.000 | 710.000 | 732.360 | 492.643 | 1.727.640 | 217.357 |
| 3.3 - Fortalecimiento de los sistemas de gestión financiera-administrativa-recursos humanos | 2.830.000 | 2.206.399 | 959.538 | 1.760.538 | 1.870.462 | 445.861 |
| Componente 4: Infraestructura para la mejora educativa. | 36.470.000 | 12.820.000 | 23.834.976 | 8.664.773 | 12.635.024 | 4.155.227 |
| 4.1 - Diseño, construcción y equipamiento de nuevos centros educativos de enseñanza media | 22.660.000 | 9.679.291 | 15.177.814 | 6.674.735 | 7.482.186 | 3.004.556 |
| 4.2 - Ampliación y equipamiento de centros educativos de enseñanza media | 6.760.000 | 1.880.000 | 6.613.716 | 1.275.060 | 146.284 | 604.940 |
| 4.3 - Ampliación y equipamiento de centros de formación inicial en educación | 6.860.000 | 1.130.000 | 1.919.358 | 584.269 | 4.940.642 | 545.731 |
| 4.4 - Apoyo para el fortalecimiento de ANEP para gestionar Alianzas Público-Privadas | 190.000 | 130.709 (2) | 124.089 | 130.709 | 65.911 | 0 |
| Componente 5: Administración del Programa | 1.140.000 | 3.820.000 | 19.659 | 2.278.995 | 1.120.341 | 1.541.005 |
| 5.1 - UCP | 1.020.000 | 3.130.000 | 0 | 1.926.494 | 1.020.000 | 1.203.506 |
| 5.2 - Costos de administración, auditoría y evaluación | 120.000 | 690.000 | 19.659 | 352.501 | 100.341 | 337.499 |
| Total | 50.660.000 | 24.760.000 | 27.726.076 | 15.948.576 | 22.933.924 | 8.751.424 |
| | | | | | | 31.022.345 |

(1) La inversión realizada incluye el crédito presupuestal y los certificados de crédito expedidos por la D.G.I. en atención a la resolución tomada por el M.E.F. el 10/03/2017 según asunto N°1208.-

(2) Se re-distribuyen en el Costo Previsto entre las categorías y subcategorías de inversión CL de 4.1 a 4.4 en u\$ 80.709 debido a que el Costo Previsto era inferior a la inversión realizada.-

(3) Se re-distribuyen en el Costo Previsto entre las categorías y subcategorías de inversión EE de 2.1 a 2.2 en u\$ 176.576 debido a que el Costo Previsto era inferior a la inversión realizada.-

(4) Se re-distribuyen en el Costo Previsto entre las categorías y subcategorías de inversión EE de 2.1 a 2.3 en u\$ 11.831 debido a que el Costo Previsto era inferior a la inversión realizada.-

(5) Se re-distribuyen en el Costo Previsto entre las categorías y subcategorías de inversión EE de 3.3 a 3.1 en u\$ 473.601 debido a que el Costo Previsto era inferior a la inversión realizada.-


PATRICIA BEATRIZ GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

CONCILIACIÓN ENTRE EL ESTADO DE INVERSIONES Y EL RESUMEN BID (LMS 1)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| CATEGORÍA PRESUPUESTO | Valor BID | Valor Estado de Inversiones | DIFERENCIA BID/LMS1 | COMPOSICIÓN DE LA DIFERENCIA | | |
|---|-------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| | | | | DEVENGADO NO PAGADO | PAGADO NO JUSTIFICADO AL BID | TOTAL |
| Componente 1: Mejora de la calidad educativa. | 621.366 | 690.910 | 69.544 | 10.239 | 57.803 | 68.041 |
| Componente 2: Formación en educación. | 587.875 | 625.325 | 37.450 | 19.430 | 18.020 | 37.450 |
| Componente 3: Integración territorial y gestión para la mejora educativa. | 2.389.284 | 2.558.209 | 168.924 | 86.381 | 92.775 | 179.156 |
| Componente 4: Infraestructura para la mejora educativa. | 22.956.943 | 23.834.976 | 878.033 | 518.558 | 813.744 | 1.332.297 |
| Componente 5: Administración del Programa | 19.659 | 19.659 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos o Pagos Justificados Anticipadamente | -526.076 | 0 | 526.076 | 0 | 0 | 0 |
| Otros | 0 | 0 | 0 | -29.704 | 92.788 | 63.083 |
| TOTALES | 26.049.052 | 27.729.079 | 1.680.027 | 604.893 | 1.075.129 | 1.680.027 |

Otros: este concepto se detalla en el cuadro que se muestra a continuación.-

| | |
|---|---------------|
| Fondo Rotatorio pendiente de rendir al 31/12/2019 | 92.788 |
| BPS a recuperar al 31/12/2019 (ACS. X BPS) | -29.704 |
| Total | 63.083 |

Prof. EC. BEATRIZ GUINOVART
 COORDINADORA GENERAL
 PAEMFE

**Desembolsos Locales
 del 01/01/2019 al 31/12/2019
 en dólares estadounidenses**

| Fecha | Concepto | Importe |
|---|-------------------|------------------|
| 31/01/2019 | Enero de 2019 | 361.440 |
| 28/02/2019 | Febrero de 2019 | 292.590 |
| 31/03/2019 | Marzo de 2019 | 278.345 |
| 30/04/2019 | Abril de 2019 | 261.058 |
| 31/05/2019 | Mayo de 2019 | 311.491 |
| 30/06/2019 | Junio de 2019 | 341.194 |
| 31/07/2019 | Julio de 2019 | 332.251 |
| 31/08/2019 | Agosto de 2019 | 278.470 |
| 30/09/2019 | Setiembre de 2019 | 338.905 |
| 31/10/2019 | Octubre de 2019 | 364.273 |
| 30/11/2019 | Noviembre de 2019 | 266.425 |
| 31/12/2019 | Diciembre de 2019 | 758.556 |
| Total Aporte del Gobierno | | 4.184.998 |
| 31/01/2019 | Enero de 2019 | 427.117 |
| 28/02/2019 | Febrero de 2019 | 289.464 |
| 31/03/2019 | Marzo de 2019 | 44.178 |
| 30/04/2019 | Abril de 2019 | 235.639 |
| 31/05/2019 | Mayo de 2019 | 0 |
| 30/06/2019 | Junio de 2019 | 570.411 |
| 31/07/2019 | Julio de 2019 | 0 |
| 31/08/2019 | Agosto de 2019 | 349.865 |
| 30/09/2019 | Setiembre de 2019 | 144.685 |
| 31/10/2019 | Octubre de 2019 | 126.537 |
| 30/11/2019 | Noviembre de 2019 | 136.076 |
| 31/12/2019 | Diciembre de 2019 | 122.443 |
| Total Aporte del Gobierno DGI | | 2.446.414 |
| 31/01/2019 | Enero de 2019 | 0 |
| 28/02/2019 | Febrero de 2019 | 19.099 |
| 31/03/2019 | Marzo de 2019 | 16.692 |
| 30/04/2019 | Abril de 2019 | 8.384 |
| 31/05/2019 | Mayo de 2019 | 997 |
| 30/06/2019 | Junio de 2019 | 14.132 |
| 31/07/2019 | Julio de 2019 | 6.878 |
| 31/08/2019 | Agosto de 2019 | -133 |
| 30/09/2019 | Setiembre de 2019 | 4.758 |
| 31/10/2019 | Octubre de 2019 | 576 |
| 30/11/2019 | Noviembre de 2019 | 132 |
| 31/12/2019 | Diciembre de 2019 | 1.977 |
| Total Aporte del Gobierno F.L.D. | | 73.493 |
| Total Fondos de Locales | | 6.704.905 |

Prof. F. BEATRIZ GUINOVART
 COORDINADORA GENERAL
 PAEMFE

**Conciliación de anticipos
al 31/12/2019
en dólares estadounidenses**

| | |
|---|------------------|
| Total de anticipos pendientes de justificación | 6.475.395 |
| Partidas pendientes de justificación | |
| Componente 1: Mejora de la calidad educativa. | 57.803 |
| Componente 2: Formación en educación. | 18.020 |
| Componente 3: Integración territorial y gestión para la mejora educativa. | 92.775 |
| Componente 4: Infraestructura para la mejora educativa. | 813.744 |
| Componente 5: Administración del Programa | 0 |
| Total partidas pendientes de justificación | 982.341 |
| Gastos o Pagos Justificados Anticipadamente | -526.076 |
| Disponibilidad | 5.956.613 |
| DIFERENCIA | 62.517 |

| Composición de la diferencia | |
|--|----------|
| Gastos bancarios | 0 |
| Transferencias pendientes | 0 |
| Cobros pendientes | 92.788 |
| Cheques emitidos | 0 |
| Comprobantes pendientes en el Fdo.Rot. | 146.716 |
| Fondos locales en cuenta | -161.037 |
| Depósitos pendientes | 0 |
| Fondos de Terceros EE | -17.938 |
| Diferencia de cambio | 1.987 |


Prof. Dr. BEATRIZ GUINOVANI
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

Conciliación de pasivo con el BID
al 31/12/2019
en dólares estadounidenses

| | |
|--|---------------|
| Saldo según la contabilidad "Aporte BID Prestamo 3773/OC-UR" al 31/12/2019 | 33.050.522,97 |
| Saldo según el estado del BID reporte "LMS1" al 31/12/2019 | 33.050.522,97 |
| Diferencia | 0,00 |



Prof. Ec. BEATRIZ GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

2 JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS FINANCIEROS

2.1 DICTAMEN



TRIBUNAL DE CUENTAS

DICTAMEN

Opinión sin salvedad

El Tribunal de Cuentas ha auditado la información presentada en el estado "Justificación de desembolsos del 01/01/19 al 31/12/2019" del ejercicio 2019 del "Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación", parcialmente financiado con recursos del Préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) N° 3773/OC-UR, ejecutado por la ANEP. Dicha información comprende las justificaciones N° 4 y N°5.

En opinión del Tribunal de Cuentas el estado "Justificación de desembolsos", la información y anexos que los respaldan, junto con los controles internos utilizados para su preparación, son razonables para sustentar las justificaciones de gastos de conformidad con los requerimientos establecidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), y dichos gastos son elegibles para el financiamiento del Contrato de Préstamo.

Bases para la opinión sin salvedad

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría (ISSAI 100 y 200) y las Directrices de Auditoría Financiera (ISSAI 1000 a 1810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del estado. Este Tribunal es independiente de ANEP y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

Responsabilidad de la Dirección en relación con el estado

La Dirección del “Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación” es responsable por la preparación y presentación razonable del estado de acuerdo con los requerimientos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del estado libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

La Dirección es responsable de supervisar el proceso de preparación del estado de solicitudes de desembolsos del “Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación”.

Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoria del estado

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión, el Tribunal de Cuentas ha realizado procedimientos para obtener evidencia de que las solicitudes de desembolsos están debidamente sustentadas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos y la selección mediante muestreo de comprobantes, verificar que los mismos son fidedignos, fueron mantenidos ordenadamente en archivos y registrados en forma oportuna y adecuada y que los mismos resultan elegibles para ser financiados con los recursos del préstamo. Al efectuar la evaluación de riesgos, el auditor considera los aspectos de control interno del Proyecto relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión acerca de la eficacia del control interno del Proyecto.



TRIBUNAL DE CUENTAS

27

El Tribunal de Cuentas se comunicó con la Dirección en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

Montevideo, 19 de mayo de 2020

cr

Cra. Lic. Olga Sentinelli Teubner
Secretaría General

Cra. Susana Díaz
Presidente

2.2 ESTADO DE JUSTIFICACIÓN DE DESEMBOLSOS
01/01/2019 – 31/12/2019

**Justificación de desembolsos
del 01/01/2019 al 31/12/2019
en dólares estadounidenses**

| Fecha de remisión al BID | Nº EN SISPREDES-WEB | Descripción | Monto solicitado | Monto justificado BID | Monto justificado CL |
|--------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| 27/05/2019 | 9 | Justificación 4 | 0,00 | 8.229.836,79 | 3.426.808,98 |
| 30/05/2019 | 10 | Anticipo 5 | 5.554.843,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27/11/2019 | 11 | Justificación 5 | 0,00 | 4.923.328,76 | 3.669.107,72 |
| 06/12/2019 | 12 | Anticipo 6 | 4.368.943,98 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | | 9.923.786,98 | 13.153.165,55 | 7.095.916,70 |


Prof. Elizabeth GUINOVART
COORDINADORA GENERAL
PAEMFE

2.3 INFORME SOBRE JUSTIFICACIONES DE ANTICIPOS DE FONDOS

INFORME SOBRE JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPOS FINANCIEROS

La Unidad Ejecutora del "Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación" durante el ejercicio comprendido entre el 01/01/2019 y 31/12/2019 efectuó 2 justificaciones de los fondos recibidos del préstamo, la N° 4 por U\$S 8.229.837 y la N° 5 por U\$S 4.923.328. En ésta última se justificaron U\$S 526.076 bajo la modalidad acordada con el BID el 18/10/19, por la cual se anticipa la justificación de gastos al Banco una vez que la Entidad Ejecutora cuenta con la factura del proveedor.

En el transcurso de la auditoria se seleccionó una muestra de comprobantes de gastos de dichas justificaciones.

Entre los procedimientos utilizados se detallan las siguientes verificaciones:

- Que la justificación del anticipo financiero fue preparada de acuerdo con los requerimientos del BID.
- Que las obligaciones correspondientes a la justificación anticipada de gastos contaban con las intervenciones correspondientes.
- Que los gastos eran elegibles y estaban debidamente autorizados.
- Que los pagos se registraron correcta y oportunamente en las categorías de inversión correspondientes, de acuerdo al Anexo A del Contrato de Préstamo.
- Que los comprobantes de los pagos efectuados eran fidedignos y suficientes para sustentar las erogaciones, y que se encontraban adecuadamente archivados.
- Que los pagos efectuados correspondían a contratos y compromisos previamente aprobados por el BID y por los funcionarios autorizados de la Unidad Ejecutora.
- Que los cálculos aritméticos realizados en la justificación de anticipos fueron correctos.
- Que la tasa de cambio utilizada fue la acordada con el BID.

- Que no existían pagos duplicados de facturas de proveedores de bienes y servicios

Del examen realizado no se constataron errores.

A continuación se presenta el resumen de los montos examinados por fuente de financiamiento.

CUADRO DE MONTOS EXAMINADOS CORRESPONDIENTES A LOS RECURSOS CON FINANCIAMIENTO BID Y LOCAL

| JUSTIFICACIÓN DE ANTICIPO | FECHA | MONTO JUSTIFICADO BID | MONTO CONTRAPARTE LOCAL | TOTAL REVISADO | | | |
|---------------------------|------------|-----------------------|-------------------------|----------------|-----------|-----|-------|
| | | | | U\$S | | % | |
| | | | | BID | LOCAL | BID | LOCAL |
| 4 | 27/05/2019 | 8.229.837 | 3.426.809 | 2.937.553 | 1.234.293 | 36 | 36 |
| 5 (*) | 27/11/2019 | 4.923.328 | 3.669.108 | 2.073.860 | 1.322.782 | 42 | 36 |
| TOTAL | | 13.153.165 | 7.095.917 | 5.011.413 | 2.557.075 | 38 | 36 |

(*) Cabe señalar que en la Justificación de Anticipo 5 se examinó la totalidad de los comprobantes con sus respectivas obligaciones que fueron justificados en forma anticipada al pago bajo la modalidad acordada con el BID el 18/10/19.

Montevideo, 19 de mayo 2020



a. Lic. Olga Santinelli Teubner
Secretaría General

3 - INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX - POST DE ADQUISICIONES

3.1 INFORME SOBRE LA REVISIÓN EX - POST DE ADQUISICIONES

La Unidad Ejecutora del "Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación" efectuó y formalizó adquisiciones en el ejercicio 2019 por un monto de U\$S 9.958.961. La auditoría seleccionó una muestra representativa de los procesos de adquisiciones, verificando el cumplimiento de las exigencias del BID.

Entre las verificaciones realizadas se detallan las siguientes:

- Que las adquisiciones estén incluida en el PA/SEPA
- Que la nacionalidad del contratista de obras, origen de los bienes y/o servicios esté dentro de la lista de países elegibles por el BID
- Que el proceso de adquisición es el establecido en el Plan de Adquisiciones
- Que el procedimiento fue intervenido y no resultaron observaciones al mismo por parte del organismo de contralor
- Verificar el monto presupuestado y el contratado
- Que exista correspondencia entre los contratos firmados y las propuestas de los oferentes
- Verificar el cumplimiento del proceso de Publicidad
- Que las protestas o impugnaciones hayan sido resueltas de acuerdo al PA

El examen practicado permitió comprobar que los procesos de adquisiciones se efectuaron de acuerdo a los requerimientos del BID y que están sustentados por documentación fidedigna que es mantenida en archivos del ejecutor.

A continuación se detallan las adquisiciones efectuadas en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019, los montos y los porcentajes examinados.

| Categoría | Proced. | Nº de oper. | Monto total U\$S | Oper. Exam | Montos exam U\$S | % |
|--------------------------|--------------|-------------|------------------|------------|------------------|-----|
| Bienes | CP | 20 | 187.093 | 2 | 57.639 | 31 |
| Bienes | CD | 16 | 28.984 | 2 | 5.983 | 21 |
| Bienes | CDE | 3 | 209.722 | 1 | 182.055 | 87 |
| Bienes | CDDLPN | 2 | 25.347 | 1 | 16.444 | 65 |
| Bienes | LPI | 1 | 234.250 | 1 | 234.250 | 100 |
| Obras | CP | 2 | 29.420 | 1 | 23.524 | 80 |
| Obras | CD | 1 | 7.020 | 1 | 7.020 | 100 |
| Obras | LPN | 7 | 6.219.644 | 1 | 1.658.929 | 27 |
| Firmas | CDE | 4 | 377.507 | 1 | 210.866 | 56 |
| Consultores individuales | 3CV | 29 | 318.685 | 3 | 94.805 | 30 |
| Consultores individuales | Renovaciones | 105 | 2.321.289 | 10 | 279.949 | 12 |
| Total | | 190 | 9.958.961 | 24 | 2.771.464 | 28 |

Cra. Lic. Olga Santinelli Teubner
Secretaria General

4 - INFORME A LA ADMINISTRACIÓN



TRIBUNAL DE CUENTAS

37

INFORME A LA ADMINISTRACIÓN

El Tribunal de Cuentas ha examinado los estados financieros del ejercicio 2019 correspondientes al "Programa de Apoyo a la Educación Media y a la Formación en Educación", parcialmente financiado con recursos del Convenio de Préstamo BID N° 3773 /OC-UR y ha emitido su dictamen.

En este Capítulo del Informe se incluyen los comentarios referentes a la presentación de estados financieros así como también aspectos específicos relativos a la evaluación del sistema de control interno implementado para la administración y ejecución del proyecto.

Asimismo se señala que el presente es el tercer Informe de Auditoría que realiza el Tribunal de Cuentas con relación al Programa de referencia.

4.1 Comentarios de la ejecución del Proyecto

De acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo, el costo estimado del Programa, es el equivalente a U\$S 74.700.000. El financiamiento BID asciende a U\$S 50.000.000 (67%) y la contraparte local U\$S 24.700.000 (33%).

Al cierre del ejercicio 2019 el BID ha desembolsado recursos en este Programa por US\$ 33.050.523, importe éste que representa el 66% del préstamo.

Las inversiones realizadas en el ejercicio 2019 de US\$ 15.994.735, representan el 98% de las prevista en el POA, en el cual se habían estimado en US\$ 16.342.574.

4.2 Evaluación del Sistema de Control Interno

Se ha evaluado el sistema de control interno diseñado e implementado por la Unidad Ejecutora a efectos de verificar cuál es el ambiente, las actividades y procedimientos de control, los canales de información y comunicación y el monitoreo del mismo llevado a cabo por dicha unidad. El propósito de dicha evaluación fue determinar la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las disposiciones contractuales, a efectos de determinar los

procedimientos de auditoría a aplicar. El sistema de control interno se considera adecuado.

4.3 Recomendaciones de ejercicios anteriores

4.3.1 Cumplidas

- Dada la normativa legal, el organismo solo ha logrado proceder a la apertura de dos cuentas corrientes, una en pesos y otra en dólares.

4.3.2 No cumplidas

- Al igual que el ejercicio anterior se reitera la necesidad de uniformizar la exposición del grado de apertura de la financiación local en todos los estados y Cuadros anexos o detallar en las Notas a los estados financieros la información relativa a esta fuente de financiación.

Montevideo, 19 de mayo de 2020

cr



Cra. Lio. Olga Santinelli Teubner
Secretaria General



Cra. Susana Díaz
Presidente