

## INFORME EJECUTIVO

| Lugar y fecha de emisión                     | Buenos Aires, Diciembre de 2004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------|------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------|-------------|
| Destinatario                                 | Colegio de Auditores de la A.G.C.B.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Código del Proyecto                          | 2.04.08                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Denominación del Proyecto                    | Subsidios a Establecimientos Educativos Privados. Legal y Financiera.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Período examinado                            | Año 2003                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Programas auditados                          | 5610 a 5615                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Unidad Ejecutora                             | Dirección General de Educación de Gestión Privada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Objeto de la auditoría                       | <p>Jurisdicción 55 Secretaría de Educación</p> <p>Programas 5610 a 5615 (Dirección General de Educación de Gestión Privada). Inciso 5</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Concepto</th><th>Total</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Crédito Original</td><td>141.676.000</td></tr> <tr> <td>Crédito Vigente</td><td>159.365.354</td></tr> <tr> <td>Crédito Devengado</td><td>159.364.354</td></tr> </tbody> </table> <p><b>Fuente:</b> Elaboración propia, presupuesto y cuenta inversión.</p> | Concepto | Total | Crédito Original | 141.676.000 | Crédito Vigente | 159.365.354 | Crédito Devengado | 159.364.354 |
| Concepto                                     | Total                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Crédito Original                             | 141.676.000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Crédito Vigente                              | 159.365.354                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Crédito Devengado                            | 159.364.354                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Objetivo de la auditoría                     | Controlar los aspectos legales y técnicos de los actos administrativos aprobatorios de las transferencias efectuadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Programas auditados en el Proyecto anterior  | Programas 5610 a 5615                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Período de desarrollo de tareas de auditoría | 15 de agosto al 15 de Diciembre de 2004.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |
| Aclaraciones previas                         | La Dirección General de Gestión de Educación Privada, elaboró un proyecto de Fortalecimiento Institucional, con financiamiento externo a través del Préstamo BID 1107 OC/AR, el cual no fue objeto de la presente Auditoría.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |          |       |                  |             |                 |             |                   |             |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Conclusiones | <p>Se han detectado falencias de control interno similares a los informes de Auditoría de años anteriores, en lo que respecta a la ejecución de diferentes procesos y procedimientos.</p> <p>Se han puesto en práctica distintas acciones correctivas tendientes a lograr una mejor administración y control de los subsidios otorgados. Sin embargo, aún no se cuenta con un sistema que permita verificar las rendiciones de los establecimientos en forma rápida y eficaz.</p> <p>Ciertas indefiniciones, en lo referente a la situación que revisten determinados establecimientos, tanto en lo que respecta a las titulaciones como a sus incumbencias y al carácter de transitoriedad de sus planes, impiden una aplicación más eficiente y transparente de los recursos.</p>              |
| Hallazgos    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- El Organismo no dispone de organigramas, estructura funcional aprobada, instructivos, ni manuales de normas y procedimientos.</li> <li>- En el 80 % de los legajos de los establecimientos visitados, no fue posible ubicar la disposición que otorgó el subsidio.</li> <li>- Los supervisores encargados del Servicio de Organización Escolar (SOE) no son suficientes, dado que son solamente 3 para un universo de 412 Institutos que perciben aportes.</li> <li>- No se realizan controles pertinentes del sector Técnico Contable, previos a la emisión de las Disposiciones de otorgamiento de subsidios.</li> <li>- En la liquidación del FONID, no se verifica la información presentada por los Institutos con la registrada en las</li> </ul> |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>rendiciones mensuales y no existe simultaneidad entre el pago y la rendición respectiva realizada por los Establecimientos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los institutos no presentan anualmente el balance general y cuadro de resultados, requisito del que sólo se encuentran exceptuados los establecimientos religiosos, como así tampoco el pedido de aporte gubernamental<sup>1</sup>.</li> <li>- La normativa existente no prevé una garantía por parte de los Institutos para el caso de que sean cancelados y adeuden importes por devoluciones o no hayan presentado las rendiciones que tenían pendientes.</li> <li>- El sector Rendiciones, no verificó el 76,6% de las liquidaciones mensuales presentadas por los establecimientos subsidiados.</li> <li>- El sistema no cuenta con seguridad a nivel de aplicativos ya que no posee claves de acceso que restrinjan el mismo al personal autorizado.</li> <li>- Los institutos no presentan uniformemente el recupero de faltantes de partidas anteriores.</li> <li>- El 11,34% (175 liquidaciones) de las rendiciones verificadas difieren en el porcentaje de cargas sociales aplicado, tanto en exceso como en defecto.</li> <li>- En 27 liquidaciones (1,7%) de las rendiciones verificadas se incluye el Seguro de Vida Colectivo sin existir sobrante alguno que permitiera dicha inclusión</li> <li>- En lo referente al cumplimiento de las obligaciones ante la AFIP no se realizan procedimientos de control.</li> <li>- No se define el carácter definitivo de los planes experimentales de los Institutos Ort, como así tampoco</li> </ul> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>1</sup> Decreto 2542/91 y su reglamentación

|  |                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>definición sobre la banda arancelaria en la que deben encuadrarse.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- No se controlan si los valores que perciben los institutos por el rubro “Otros Conceptos” corresponden al monto de la prestación.</li></ul> |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|