

## INFORME EJECUTIVO

| <b>Lugar y Fecha de Emisión</b>                | Buenos Aires, Junio de 2010.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--|----------|---------|---------|----------------|---------|----------------|------------|----------------|-----------|----------------|
| <b>Código del Proyecto</b>                     | 2.09.09                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| <b>Denominación del Proyecto</b>               | Asistencia Financiera a Educación Media – Dirección General de Educación de Gestión Privada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| <b>Período Examinado</b>                       | AÑO 2008.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| <b>Programa Auditado</b>                       | 18 – Educación de Gestión Privada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| <b>Unidad Ejecutora</b>                        | 570 – Dirección General de Educación de Gestión Privada – “DGE GP”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| <b>Objetivo de la Auditoría</b>                | Controlar los aspectos legales y técnicos de los actos administrativos aprobatorios de las transferencias efectuadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| <b>Presupuesto</b><br><br>(expresado en pesos) | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Ejecución Presupuestaria de la DGE GP</th></tr> <tr> <th>Créditos</th><th>Importe</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sanción</td><td>224.235.943,00</td></tr> <tr> <td>Vigente</td><td>266.767.426,00</td></tr> <tr> <td>Definitivo</td><td>264.934.074,64</td></tr> <tr> <td>Devengado</td><td>264.934.074,64</td></tr> </tbody> </table> <p><b>Fuente:</b> Elaboración Propia con datos de la Cuenta de Inversión 2008.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ejecución Presupuestaria de la DGE GP |  | Créditos | Importe | Sanción | 224.235.943,00 | Vigente | 266.767.426,00 | Definitivo | 264.934.074,64 | Devengado | 264.934.074,64 |
| Ejecución Presupuestaria de la DGE GP          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| Créditos                                       | Importe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| Sanción                                        | 224.235.943,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| Vigente                                        | 266.767.426,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| Definitivo                                     | 264.934.074,64                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| Devengado                                      | 264.934.074,64                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |
| <b>Alcance</b>                                 | <p>Las tareas de auditoria se desarrollaron en el ámbito de la Dirección General de Educación de Gestión Privada, que depende del Ministerio de Educación.</p> <p>Las tareas estuvieron orientadas a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Análisis del encuadre normativo vigente. <b>(Anexo I).</b></li> <li>b. Entrevistas con funcionarios de las Áreas.</li> <li>c. Determinación de una muestra selectiva de 30 establecimientos<sup>1</sup>, conformada por los institutos que recibieron transferencias por subsidios devengados en el período 2008 de mayor y menor significatividad económica. <b>(Anexo II).</b></li> </ul> <p>El análisis de los aspectos pedagógicos y económicos de la planta orgánica funcional y sus respectivas rendiciones se realizó en 28 institutos de la muestra, que representan el 10,07% del universo y el 22,76% de las transferencias registradas en el año 2008.</p> <p>De la muestra seleccionada se analizó:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Las Plantas Orgánico Funcionales –“POF” aprobadas durante el año 2008 que determinó el plantel máximo</li> </ul> |                                       |  |          |         |         |                |         |                |            |                |           |                |

<sup>1</sup> Anexo II – Detalle de la muestra: Establecimientos de Nivel Medio.

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                              | <p>subvencionable para el nivel medio común y técnico en el marco del Decreto N° 2542/91.</p> <p>2.La carga horaria determinada por los distintos planes de estudio aplicados en los establecimientos de la muestra.</p> <p>3.Las horas de tutorías otorgadas según Resolución N° 560/GCBA/SED/2005.</p> <p>4.Las rendiciones efectuadas por los establecimientos correspondientes por el año 2008 a los efectos de cotejar la correcta liquidación de la planta funcional aprobada y las remesas de fondos enviadas.</p> <p>5.Determinación del monto de los haberes subsidiados en función del cálculo de las cargas sociales y del porcentaje de aporte estatal otorgado por igual período que el punto anterior.</p> <p>6.Verificación de los aspectos legales para el otorgamiento, modificación y/o baja al aporte acaecidos en los institutos de la muestra durante el año 2008.</p> <p>d. Análisis del Crédito devengado según Cuenta de Inversión 2008 y el monto transferido por la DGEGP para el Nivel Medio en el período bajo estudio.</p> <p>En esta oportunidad, no se efectuaron visitas a los establecimientos de la muestra, dado que, entre otras cosas la DGEGP estableció para todas las instituciones educativas de gestión privada la obligatoriedad de presentar su Declaración Jurada vía Sistema Informático de Instituciones de Gestión Privada –SINIGEP-, de acuerdo a lo establecido por la Disposición N° 132/DGEGP/04 .</p> |
| Período de desarrollo de tareas de auditoría | El trabajo de campo se realizó entre el 08/02 y el 21/05/2010.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Limitaciones al alcance                      | <p><b>1. Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera.</b></p> <p>No se tuvo acceso al Sistema Integrado de Gestión y Administración Financiera del período económico 2008, en razón de la redefinición de roles de consulta para los usuarios de la AGCBA, a cargo de la Unidad de Informática del Ministerio de Hacienda desde noviembre 2009.</p> <p><b>2. Rendiciones Diciembre 2007</b></p> <p>La Dirección General no suministró las “Declaraciones Juradas de Descargo de Aporte Estatal y Anexos” correspondientes al periodo Diciembre 2007, por encontrarse</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                   | <p>aquellas en Archivo<sup>2</sup>.</p> <p><b>3. Devoluciones 2008</b></p> <p>No fue posible corroborar las devoluciones de fondos efectuadas por las instituciones de nivel medio de la muestra, dado que, las mismas no se realizaron de manera desagregada por nivel educativo.<sup>3</sup> Otra de las cuestiones consideradas fueron las compensaciones efectuadas por los institutos, a los efectos de subsanar diferencias monetarias entre niveles educativos. Por último, durante el año 2008 las instituciones aplicaron a la liquidación de futuros incrementos, el mayor aporte transferido por la Dirección General.</p> <p><b>4. Documentación faltante</b></p> <p>En las “Declaraciones Juradas de Descargo de Aporte Estatal y Anexos” no se encontraron adjuntos los siguientes formularios, según detalle:</p> <table><tr><th>Denominación</th><th>Instituto</th><th>Periodo</th></tr><tr><td rowspan="2"><b>Form. 104/1</b> <sup>(1)</sup></td><td>A-0136</td><td>Febrero-08</td></tr><tr><td>A-0174</td><td>Febrero-08</td></tr><tr><td rowspan="2"><b>Form. 104/2</b> <sup>(2)</sup></td><td>A-0136</td><td>Febrero-08</td></tr><tr><td>A-0174</td><td>Febrero-08.<br/>Abril-08.</td></tr></table> <p><sup>(1)</sup> Planilla de Liquidación de Haberes de Personal.<br/><sup>(2)</sup> Planilla de Liquidación de Haberes de Personal por Totales.</p> | Denominación             | Instituto | Periodo | <b>Form. 104/1</b> <sup>(1)</sup> | A-0136 | Febrero-08 | A-0174 | Febrero-08 | <b>Form. 104/2</b> <sup>(2)</sup> | A-0136 | Febrero-08 | A-0174 | Febrero-08.<br>Abril-08. |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|---------|-----------------------------------|--------|------------|--------|------------|-----------------------------------|--------|------------|--------|--------------------------|
| Denominación                      | Instituto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Periodo                  |           |         |                                   |        |            |        |            |                                   |        |            |        |                          |
| <b>Form. 104/1</b> <sup>(1)</sup> | A-0136                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Febrero-08               |           |         |                                   |        |            |        |            |                                   |        |            |        |                          |
|                                   | A-0174                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Febrero-08               |           |         |                                   |        |            |        |            |                                   |        |            |        |                          |
| <b>Form. 104/2</b> <sup>(2)</sup> | A-0136                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Febrero-08               |           |         |                                   |        |            |        |            |                                   |        |            |        |                          |
|                                   | A-0174                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Febrero-08.<br>Abril-08. |           |         |                                   |        |            |        |            |                                   |        |            |        |                          |
| <b>Aclaraciones previas</b>       | <p>a. <b>MARCO NORMATIVO.</b></p> <p>La DGGEPI es la autoridad de aplicación de la normativa que crea y regula un sistema integral competente para disponer la incorporación de los institutos educativos privados al sistema, otorgarles contribución estatal, realizar las transferencias a los mismos, y por lo tanto responsable del control del cumplimiento de los requisitos exigidos por las normas.</p> <p>El sistema de financiamiento de la educación pública de</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |           |         |                                   |        |            |        |            |                                   |        |            |        |                          |

<sup>2</sup> Según Nota N° 00458622/DGEGP/2010 del 6/05/2010.

<sup>3</sup> A fs.5 de “Aportes al Informe” se afirma que: “Corresponde modificar el procedimiento de registro de las devoluciones para facilitar su control.

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>gestión privada está regulado por el <b>Decreto N° 2542/PEN/91</b> y la Resolución Conjunta N° 163/GCBA/03 reglamentaria. Dichas normas se encuentran analizadas por esta Auditoría General en el cuerpo de los informes aprobados con anterioridad<sup>4</sup>.</p> <p>A su vez el Decreto N° 2075/07 estableció la estructura de los distintos Ministerios del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires hasta el nivel de Direcciones Generales fijando responsabilidades primarias a cargo de cada dependencia, asignándole a la Dirección General de Educación de Gestión Privada la de <i>“Administrar y supervisar el Subsistema de Gestión Privada de la jurisdicción, conforme con las políticas del Ministerio de Educación”</i>.</p> <p>En atención a observaciones recurrentes formuladas por la AGCBA<sup>5</sup> es que, con fecha 30 de diciembre de 2008, la Dirección General procedió a emitir la Disposición N° 1024/08 por la cual se modificó el procedimiento del ingreso de denuncias y requerimientos, y estableció que toda documentación que ingrese al organismo debe hacerlo por la Mesa de Entradas registrándose en el sistema de Actuaciones DGE GP con la obligación de remitir las actuaciones al sector Técnico Normativo el que procederá al emplazamiento a estar a derecho de las instituciones denunciadas para luego dar intervención al nivel pedagógico que correspondiere.</p> <p>A través de la Disposición 60/DGE GP/2009, se determinó las características generales del procedimiento para la aprobación de Plantas Orgánico Funcionales Económicas y sistematizó normas para la elaboración y aprobación de Plantas Orgánico Funcionales Económicas para el periodo 2009.</p> <p>Oportunamente, mediante la Disposición N° 132/DGE GP/04 se estableció la obligatoriedad del uso del Sistema Informático de Instituciones de Gestión Privada (SINIGEP) para todas las instituciones educativas de gestión privada recibieran o no aportes del estado.</p> <p><b>b. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b></p> <p>La Dirección General de Educación de Gestión Privada, tiene a su cargo tres grandes áreas reconocidas, tal como, se mencionó en el punto anterior que son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Coordinación General Técnico Contable</b></li> <li>✓ <b>Dirección de Coordinación Pedagógica</b></li> <li>✓ <b>Supervisión de Organización Escolar</b></li> </ul> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>4</sup> Informe Final 2.07.11 (Julio 2007) e Informe Final 2.08.11 (Julio 2009)

<sup>5</sup> Idem Nota al Pie: 25)

<sup>6</sup> (A - 752).

<sup>7</sup> (A - 655).

<sup>8</sup> Reiterada por Nota AGCBA N° 633/10 del 22/03/2010.

<sup>9</sup> A fs.: 5. del “Aporte al informe” se manifestó que: “Debe existir una correspondencia exacta entre lo transferido anualmente por la tesorería y la sumatoria de las transferencias netas a las escuelas (Liquidado por DGE GP menos las devoluciones realizadas por las escuelas).

### c. CONTROL DE LEGAJOS

Este Equipo Auditor procedió a examinar los aspectos legales sobre la documentación obrante en los 30 establecimientos educativos privados vigentes al año 2008.

Se señala que 8 de los institutos seleccionados habían solicitado el incremento del aporte gubernamental, además que la entrega del aporte no se formalizó en uno de ellos<sup>6</sup> por no tener regularizado el trámite de cambio de la entidad. Mientras que otro<sup>7</sup> establecimiento entre los seleccionados solicitó la baja de aporte.

A continuación se detallan los 9 institutos alcanzados por modificaciones y baja:

| Carac<br>t.                           | Nombre del Instituto                                        | Tipo de Requerimiento |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Incremento del aporte estatal</b>  |                                                             |                       |
| A-12                                  | "Cardoso"                                                   | 70% al 80%            |
| A-58                                  | "Nuestra Señora de la Misericordia"                         | 60% al 70%            |
| A -<br>71                             | "San Francisco de Sales"                                    | 70% al 80%.           |
| A -<br>99                             | "Nuestra Señora del Rosario"                                | 60% al 80%            |
| A136                                  | "San Francisco Javier"                                      | 80% al 100%           |
| A-<br>752                             | Esc. de Enfermería Fundación Sirio -Libanesa para la Salud. | 80% al 100%           |
| A-<br>986                             | "Modelo"                                                    | 40% al 60%            |
| A110<br>9                             | "Evangélico Buenos Aires"                                   | 40% al 60%            |
| <b>Cancelación del aporte estatal</b> |                                                             |                       |
| A-<br>655                             | "Natán Gesan"                                               | Nivel Medio.          |

Fuente: Elaboración Propia según datos proporcionados por la DGEGP.

Del total de los legajos analizados, se verificó la documentación contenida en las carpetas y/o legajos confeccionadas por las diferentes Áreas intervinientes y en las que se comprobó que la misma tramitó en forma fraccionada, no permitiendo obtener una visión integral y actualizada que de cuenta del estado de situación real en el que se encuentran los Institutos Educativos.

### d. ACTOS ADMINISTRATIVOS – APOORTE ACTUAL

Durante el desarrollo del presente Proyecto se solicitó a la repartición el Acto Administrativo que concedió el porcentaje de aporte gubernamental para cada uno de los Institutos de la muestra.

### e. CONTROL PLANTA ORGÁNICA FUNCIONAL 2008

Se realizó el análisis de las Plantas Funcionales aprobadas durante el año 2008 de acuerdo a lo establecido en el artículo 21 inciso 4 y 5 del decreto 2542/91, que determina el plantel máximo subvencionable para el nivel medio común y

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>técnico, y a la carga horaria determinada por los distintos planes de estudio aplicados en los establecimientos de la muestra. Asimismo, se controlaron las horas de tutorías, otorgadas según Resolución 560/GCBA/SED/2005, en donde se estipula un máximo de 3 horas cátedra de tutorías por cada división de primero y segundo año, y las horas de jefatura de departamento que, de acuerdo a lo manifestado por la Coordinación de Supervisión Pedagógica de Nivel Medio se otorgaron con un tope de 12 horas cátedra por establecimiento.</p> <p>Con respecto a los cargos de psicopedagogo y ayudante de departamento de orientación, cargos que se encuentran por fuera del decreto 2542/91, y que se enmarcan en la Ordenanza 40593, modificada por la Ley 475 y la Ley 22416 de régimen laboral de profesores designados por cargo docente, se señala que, durante el año en estudio, se efectuó el reconocimiento económico de dos ayudantes de departamento de orientación y un cargo de psicopedagogo, aunque no consta en las carpetas pedagógicas de estos institutos su correspondiente aprobación.</p> <p>✓ <b>Control de las liquidaciones de haberes de acuerdo a la última POF aprobada</b></p> <p>Se verificó que las liquidaciones mensuales de haberes, presentadas por las escuelas seleccionadas en la muestra en el departamento Técnico Contable, se correspondieran con las plantas funcionales vigentes en el año 2008. El procedimiento se efectuó sobre 5 meses del año (febrero, marzo, junio, septiembre y diciembre).</p> <p>En relación a los procedimientos aplicados por las escuelas para la liquidación de haberes de las plantas funcionales que sufrieron modificaciones durante el año en estudio, se observó que aplicaron dos mecanismos diferentes. Por otra parte, se verificaron las observaciones realizadas por el área de la Supervisión de Organización Escolar en esta materia, que constan en las actas de las visitas de supervisión a las instituciones educativas durante el año bajo estudio. El control efectuado por el área se realizó sobre la base de la selección de una muestra aleatoria de las liquidaciones de haberes, generalmente sobre un mes del año. Por este motivo, pudo compararse las observaciones manifestadas por el SOE en un 50% de la muestra con las determinadas por este equipo de auditoría.</p> <p><b>f. EJECUCION PRESUPUESTARIA</b></p> <p>La ejecución presupuestaria del Programa 18 – “Educación de Gestión Privada” al 31 de diciembre de 2008, correspondiente a la Jurisdicción 55 Ministerio de Educación, Unidad Ejecutora 570 -Dirección General de Educación de Gestión Privada, fue la siguiente:</p> <p><b>Dirección General de Educación de Gestión Privada</b></p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Ejecución Presupuestaria de las Transferencias por Actividad - Ejercicio 2008**

| Act.     | Descripción                         | Sanción     | Vigente     | Definitivo  | Devengado   | Porc. S/Dev. |
|----------|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
|          | <b>Educación de Gestión Privada</b> | 477.163.297 | 611.323.169 | 604.800.247 | 604.800.247 | 100,00       |
| <b>1</b> | Coordinación                        | 5.744.466   | 9.756.694   | 8.399.030   | 8.399.030   | 1,37         |
|          | Asistencia Financiera a:            |             |             |             |             |              |
| <b>2</b> | Inicial                             | 54.083.317  | 99.884.216  | 99.051.870  | 99.051.870  | 16,15        |
| <b>3</b> | Primaria                            | 137.545.238 | 168.829.027 | 167.490.038 | 167.490.038 | 27,31        |
| <b>4</b> | Especial                            | 19.583.692  | 23.429.294  | 23.098.457  | 23.098.457  | 3,77         |
| <b>5</b> | Media                               | 224.235.943 | 266.767.426 | 264.934.075 | 264.934.075 | 43,21        |
| <b>6</b> | Adulto y Adolescentes               | 2.743.269   | 3.638.131   | 3.603.743   | 3.603.743   | 0,59         |
| <b>7</b> | Superior                            | 24.971.838  | 34.775.075  | 33.230.930  | 33.230.930  | 5,42         |
| <b>8</b> | Institutos Terciarios               | 14.000.000  | 14.000.000  | 13.391.134  | 13.391.134  | 2,18         |

**Fuente:** Elaboración propia con datos de la DGC y DGOGPyP.

**Control de los Fondos Recibidos y Transferidos**

Se señala que mediante Nota AGCBA N° 524/10<sup>8</sup> del 8 de Marzo de 2010, se requirió a la Dirección General de Tesorería (DGT) el detalle de los fondos remitidos a la DGEGP correspondiente al Programa Presupuestario N° 18 – Educación de Gestión Privada, Actividad 5 –Asistencia Financiera a Educación Media de Gestión Privada. Al respecto, se observó que el Reporte Histórico por Beneficiario describe la fecha de pago, el número de la orden de pago, el beneficiario y el importe que conforma el total transferido a la Dirección General por todo concepto por un monto total de \$ 602.480.492,68. Este monto difiere en un 0,38% respecto del presupuesto devengado.<sup>9</sup>

Por consiguiente, la DGEGP nos proporcionó el detalle de los fondos solicitados a la DGT para subsidiar a los establecimientos de Educación Media desde el mes de diciembre 2007 hasta diciembre 2008 con inclusión del sueldo anual complementario, también, nos informó de las transferencias mensuales realizadas a los establecimientos por igual período.

Se señala que se confrontó el monto transferido según el detalle proporcionado contra los valores transferidos a los establecimientos de la muestra según la planilla computarizada adjunta a las Declaraciones Jurada de Descargo – Aporte Estatal.

**g. RENDICIONES 2008.**

Tal como lo manifestado anteriormente, se verificaron las rendiciones conforme las “Declaraciones Juradas de Descargo de Aporte Estatal” presentadas por los institutos a la Coordinación General Técnico Contable por \$ 59.651.629,89 representativos del 22,29% del total transferido con presupuesto 2008/2009.

| Rendiciones Auditadas – Periodo 2008 |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Monto s/muestra                      | Total transferido |
| \$ 59.651.629,89                     | \$ 267.669.053,23 |
| <b>22,29%</b>                        | <b>100%</b>       |

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por la DGE GP.

A su vez, se verificaron las cargas sociales para determinar el monto de los haberes subsidiables, en función del aporte estatal de cada instituto.

Los haberes subsidiables fueron de \$58.376.909,83 durante el periodo auditado.

Por otro lado, se corroboró el cumplimiento formal de la presentación mensual ante el organismo de los F.931 AFIP con su correspondiente comprobante de pago, el pago de la Caja Complementaria de Previsión para la Actividad Docente y en los casos aplicables el Ticket de Depósito sobre el aporte gubernamental no utilizado por las instituciones.

Asimismo, se comparó el monto del aporte estatal transferido según la documentación brindada por la Dirección General y aquella determinada en las planillas computarizadas de las rendiciones mensuales de las instituciones, de acuerdo a lo manifestado en el acápite de Control de los Fondos Recibidos y Transferidos del presente informe.

También se procedió a analizar los informes emitidos por los supervisores de la Supervisión de Organización Escolar (SOE), en las visitas realizadas a las distintas instituciones, con el objeto de determinar diferencias entre las rendiciones controladas en esta auditoria y las conclusiones efectuadas por los supervisores en sus respectivos informes.

El procedimiento aplicado durante el año 2008 respecto al incremento de planta funcional consistió en la transferencia del correspondiente aporte gubernamental en el momento en que fue aprobada la nueva planta funcional, retroactiva al mes marzo. Salvo en los casos en que se solicitó el apto pedagógico a la Dirección de Coordinación Pedagógica, donde los fondos de la nueva planta funcional fueron transferidos una vez obtenida la aprobación de la Dirección.

Si bien no fue el procedimiento fijado por la Dirección General, se observó que ciertos institutos optaron por realizar la liquidación del incremento de la planta funcional, a pesar de no haber sido aprobada. Para esto, los institutos utilizaron los fondos mensuales sobrantes del aporte gubernamental para cubrir los montos de las horas cátedras y cargos no aprobados; tal como se manifestó en el apartado “Control de las liquidaciones de haberes de acuerdo a la última POF aprobada”.

Se señala que no se han podido analizar las devoluciones efectuadas por las instituciones respecto al nivel medio, por lo

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                  | <p>cual, se procedió a analizar los montos de las devoluciones declaradas por las instituciones en las rendiciones mensuales con aquellas informadas por la Dirección General no habiendo determinado diferencias significativas.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Observaciones principales</b> | <p><b>Control de legajos - 2008</b>—De los 30 legajos analizados se verificó en el 100% de los casos los siguientes aspectos:</p> <p><b>Formales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La documentación archivada no esta foliada correctamente y/o sin foliatura.</li> </ul> <p><b>Operativos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Las Disposiciones aprobatorias de incrementos de aportes gubernamentales tienen fecha posdatada.</li> <li>La Planta Orgánico Funcional se aprobó en fecha posdatada.-</li> <li>En el 6,66% de la muestra (2 casos)<sup>10</sup> se detectó la inexistencia, en soporte papel, de las Declaraciones Juradas de los institutos correspondientes al año 2008.-</li> <li>En el 6,66% de la muestra (2 casos) <sup>11</sup> se detectó la inexistencia del informe de Supervisión de Organización Escolar, en el año bajo análisis.</li> </ul> <p><b>Actos Administrativos –Aporte Actual</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se localizó en los legajos correspondientes al 50% de la muestra (15 institutos)<sup>12</sup>, el acto administrativo de otorgamiento individual del porcentaje de contribución transferido por la DGE GP, durante el período 2008.<sup>13</sup></li> </ul> <p><b>Control de la Planta Orgánica Funcional – POF</b></p> <p>El control de la Planta Orgánica Funcional y sus rendiciones correspondientes se efectuó sobre las 28 instituciones de la muestra contenidas en el Anexo II del presente proyecto.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En el 29% de las POF-2008 de la muestra (8 institutos) los reconocimientos económicos de cargos, excedieron lo estipulado en el decreto 2542/91 y los planes de estudio<sup>14</sup>.</li> <li>No consta en las carpetas pedagógicas la aprobación</li> </ul> |

<sup>10</sup> A531; A986

<sup>11</sup> A986; A71

<sup>12</sup> Ver Referencia: 29)

<sup>13</sup> A fs.: 2. de “Aportes al Informe”, el organismo auditado expresó que: “En los casos que no hay acto administrativo es porque se trata de escuelas que tienen aporte de manera previa a la transferencia desde Nación.”

<sup>14</sup> A fs.: 2 de “Aportes al Informe”, el organismo auditado manifestó: “En todos los casos mencionados se trata de cargos que están aportados desde el año 2006 o antes (...). En el 2008 se comenzaron a detectar algunas situaciones como las que señala la auditoría y se comenzaron a tomar medidas correctivas (...). En la medida que la información se confirme en los casos señalados, con la intervención de la supervisión pedagógica y del SOE, corresponderá continuar adecuando las POF aportadas a los criterios generales que se aplican a todas las escuelas (lo cual no obsta contemplar alguna situación excepcional que deberá estar debidamente fundada y acotada mientras se mantenga la excepcionalidad por autorización fehaciente de la DG). Lo dicho forma parte del proceso de adecuación del sistema de elaboración de POF (...).”

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | <p>pedagógica de los cargos de psicopedagogo y ayudante de departamento de orientación<sup>15</sup> que se aprobaron durante el año 2008.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ En el 14% de las POF 2008 de la muestra (4 casos) existen errores en la cantidad de horas cátedras asignadas de acuerdo a lo estipulado en los planes de estudio respectivos.</li> <li>▪ En el 7% de la muestra (2 casos)<sup>16</sup> correspondiente a institutos que superaron las 20 horas cátedra por desdoblamiento de educación física, no existe constancia en los expedientes pedagógicos de la planilla de detalle de distribución de las horas.</li> <li>▪ En el 32% de la muestra (9 casos) se liquidaron cargos y horas cátedra nuevas a partir del mes de marzo, sin que aún se encontrara aprobada la POF 2008.</li> <li>▪ En el 25% de la muestra (7 casos)<sup>17</sup> se liquidaron horas cátedra y/o cargos nuevos en meses no comprendidos por la fecha de vigencia de la nueva Planta Funcional.</li> <li>▪ En el 14% de la muestra (4 casos)<sup>18</sup> existieron diferencias en las liquidaciones de haberes superiores a las 10 horas cátedra respecto de lo aprobado en la POF 2008.</li> </ul> <p><b>Rendiciones 2008<sup>19</sup></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ En el 18% de la muestra (5 casos)<sup>20</sup> se presentaron diferencias entre el monto del aporte gubernamental transferido según las planillas computarizadas de las rendiciones presentadas por los institutos y lo informado por la Dirección General.</li> <li>▪ En el 29% de la muestra (8 casos)<sup>21</sup> se presentaron diferencias en las liquidaciones de haberes calculadas por las instituciones educativas y las elaboradas por esta auditoria.</li> </ul> |
| <b>Conclusiones</b> | <p>Como consecuencia del análisis efectuado en el presente informe de auditoría, debe señalarse la necesidad de fortalecer los circuitos de control interno con el objeto de minimizar los</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

<sup>15</sup> Los cargos de ayudante de departamento de orientación corresponden a los institutos A-91 y A-587; el cargo de psicopedagogo corresponde al establecimiento A-919.

<sup>16</sup> A-4; A-587.

<sup>17</sup> A-71; A-91, A-99; A-474; A-587, A-919; A-1012

<sup>18</sup> A-167 y A-385 durante el mes de marzo; A-46 y A-527 durante el mes de junio;

<sup>19</sup> En relación a lo manifestado en las observaciones 18 a 23 se comenta a fs. 4 de “Aporte al informe” que: “El control de las rendiciones mejorará con la implementación del nuevo sistema en cuyo desarrollo se estaba avanzando. (...) Para subsanar estas observaciones es fundamental que se cumpla lo indicado en las disposiciones DGE GP 002/10 y 057/10 tendientes a garantizar la identidad de las POF aprobadas y su efectiva utilización para efectuar las liquidaciones y posterior control de las rendiciones.”

<sup>20</sup> A-174, A-527, A-845, A-1012 y A-1120.

<sup>21</sup> A-046, A-066, A-099, A-474, A-692, A-693, A-916 y A-1120.

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>desvíos o diferencias -en los reconocimientos económicos de cargos, rendiciones de las transferencias efectuadas por las instituciones, reintegros del remanente, entre otros,- que pudieran ocasionar un posible riesgo económico a la administración.</p> <p>No obstante, a partir del año 2009, la ausencia de normas verificada en el período bajo estudio habría sido subsanada con la aprobación de una normativa que prevé en sus alcances nuevos mecanismos de control de gestión.</p> <p>Para emitir opinión sobre la eficiencia de su implementación deberá aguardarse a contar con elementos probatorios en próximas auditorías.</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|