

## INFORME EJECUTIVO

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Lugar y fecha de emisión</b>  | Buenos Aires, Noviembre 2011                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Período examinado</b>         | Año 2010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Código de proyecto</b>        | 2.11.08                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Denominación del Proyecto</b> | Dirección General de Educación de Gestión Privada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Objeto de la Auditoría</b>    | <p><b><u>Sub-Proyecto 1:</u></b><br/>Jurisdicción 55 – Ministerio de Educación de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.<br/>U.E. 570 Dirección General de Educación de Gestión Privada.<br/>Programa 34 – Educación de Gestión Privada.</p> <p><b><u>Sub-Proyecto 2:</u></b><br/>Área de Sistema de las Dirección General de Educación de Gestión Privada.</p>                                                                                                                                                                      |
| <b>Objetivo de la Auditoría</b>  | <p><b><u>Sub-Proyecto 1:</u></b><br/>Evaluar la adecuación de los recursos al cumplimiento de los objetivos institucionales en términos de eficacia y eficiencia.</p> <p><b><u>Sub-Proyecto 2:</u></b><br/>Determinar el ambiente de control y la contribución del área de Sistemas de la Dirección de Educación de Gestión Privada al cumplimiento de los objetivos institucionales.</p>                                                                                                                                         |
| <b>I. Alcance</b>                | <p><b><u>Sub-Proyecto 1:</u></b><br/>El alcance de los procedimientos de auditoría consistió en el examen del Programa 34 Educación de Gestión Privada.</p> <p><b><u>Sub-Proyecto 2:</u></b><br/>El alcance de los procedimientos de auditoría consistió en el examen del cumplimiento de las buenas prácticas con relación al procesamiento de la información, la seguridad en la protección de los datos y de la continuidad de los procesos. Verificar el grado de avance del proyecto de informatización de la Dirección.</p> |

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Período de desarrollo de tareas de auditoría</b> | <p>Las tareas de campo se realizaron según detalle:<br/> Sub-proyecto 1: entre el 15/04/11 y el 19/08/2011.<br/> Sub-proyecto 2: ente los meses de marzo a julio de 2011.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Observaciones</b>                                | <p><b>I.1.</b></p> <p><b>I.2. Subproyecto 1: Jur. 55 - MEGCBA. UE. 570 - DGEGP.-Educación de Gestión Privada</b></p> <p>➤ <b>Ejecución Presupuestaria</b><br/> El detalle correspondiente a la ejecución presupuestaria del período bajo análisis obtenido a través del SIGAF por este equipo auditor no guardó coincidencia con los datos brindados por la OGESE en el crédito sanción.</p> <p>➤ <b>Transferencias 2010</b><br/> Durante el período bajo análisis no se implementó un sistema informático que permitiera a la Dirección de Transferencias a Institutos alcanzar los resultados de gestión esperados a pesar de contar con el manual de procedimientos actualizado.</p> <p>De la comprobación anual realizada sobre las transferencias a los establecimientos y de la rendiciones de los mismos, se verificaron diferencias entre lo informado por la Dirección General y los datos aportados por los establecimientos.</p> <p>➤ <b><u>Contratos de Locación</u></b><br/> De los 17 contratos analizados por el este equipo de auditoria se verificaron inconsistencias formales e incumplimiento de la normativa vigente.al período bajo estudio.</p> <p>➤ <b>Aprobación de la POF de los Establecimientos Educativos</b><br/> Los criterios presupuestarios utilizados para la aprobación de nuevos cargos no se encuentran normados.<br/> El reconocimiento económico de los cargos de maestros de apoyo no tienen respaldo normativo.</p> <p>➤ <b>Control Liquidación de Índice:</b><br/> Se encontraron diferencias en los índices liquidados por las escuelas de acuerdo a las POF vigentes en el 14%<sup>1</sup> de la muestra.</p> |

<sup>1</sup> A-1120; A-407; A-660; A-894; A-517; A-1109

### ***1.3. Subproyecto 2: Área de Sistemas y Sistema de Información de la Dirección General de Educación de Gestión Privada.***

#### **Organización**

#### **1.1-La organización no se ajusta a la normativa en seguridad.**

La Dirección carece de elementos importantes en la organización de la seguridad como la falta de una política de seguridad formal, un área o la función de seguridad independiente, la carencia de un programa de control interno y la falta de un manual de normas de seguridad.

Esto implica el riesgo de que se produzcan desvíos que podrían afectar la confidencialidad y la confiabilidad de la información.

#### **1.2. Separación de funciones inadecuada.**

El área de sistemas no cuenta con una separación de funciones adecuada ya que un mismo agente puede poseer un perfil que le permite acceder a los sistemas operativos, a la aplicación y a las bases de datos. El personal de desarrollo puede acceder a los datos de producción de modo irrestricto lo que está desaconsejado por la normativa. La separación de funciones, dificultosa en estructuras reducidas, debe respetar al menos las principales áreas como seguridad, desarrollo y producción. No se ha encontrado una definición de permisos excepcionales ni la aceptación del riesgo asociado para los casos excepcionales.

Dentro del proceso de gestión interno también se observa una excesiva concentración de funciones en el área encargada de las preliquidaciones, transferencias y ajustes.

Esto implica el riesgo de que se produzcan alteraciones en las bases de datos que podrían afectar la confiabilidad de la información.

#### **1.3-Falta de aplicación de la metodología de evaluación de riesgos en la seguridad de la información.**

La seguridad no es analizada a través de la metodología de evaluación de riesgos. Esto trae como consecuencia que no se efectúe periódicamente un análisis amplio y exhaustivo de todo el espectro de activos de tecnología y sus amenazas. (respuesta Nota)

#### **Seguridad Física.**

El hardware de la red y los servidores de aplicaciones no poseen una apropiada seguridad física y ambiental. El área donde residen los servidores, por ejemplo, no está establecida en un área restringida ni posee control de acceso,

imprescindibles para asegurar un entorno adecuado para la administración y la salvaguarda de los activos de la información.

### **Seguridad**

#### **3.1.- Lógica.**

Se carece de formalidad en procedimientos habituales de seguridad como por ejemplo el procedimiento de definición de Perfiles de Usuario, los procedimientos de control de las interfaces, el procedimiento de control de accesos al centro de cómputos, baja de usuarios por inactividad, baja de usuarios por traslado, baja o cambio de perfil, revisión de intentos de acceso indebido, perfiles de accesibilidad temporal y permanente de ambientes, etc.

Esto implica el riesgo de exposición a amenazas y accesos indebidos que puedan afectar la confiabilidad y la confidencialidad de la información.

#### **3.2.- De las comunicaciones.**

##### **No se revisa la seguridad de las comunicaciones.**

No se efectúa una revisión anual de la seguridad de los vínculos de comunicaciones y sus dispositivos asociados, como ruteadores y switches, los niveles de encriptación utilizados, las reglas utilizadas en los firewalls, lo que implica el riesgo de que no se estén utilizando las medidas acordes al nivel de exposición aceptable para la conducción de la organización.

### **Continuidad de la operación y los servicios. Plan de contingencia, recuperación y evacuación.**

La Dirección General no ha desarrollado un plan de contingencia. La falta de estos pasos de la metodología implica el riesgo de que no se haya considerado un factor que pueda afectar la disponibilidad de la información incrementando el riesgo de indisponibilidad.

#### **Software aplicativo.**

##### **5.1-Falta de integridad de las aplicaciones**

Existen circuitos de procesamiento manual de datos que interactúan con los automatizados porque aún no se han incorporado al sistema. Esto implica el riesgo de que estos procesos afecten la confiabilidad y la integridad de la información, al mismo tiempo que se genera ineficiencia por la ejecución de operaciones de traslado de datos de un sistema a otro que podrían evitarse.

##### **5.2-Documentación incompleta de la aplicación.**

La aplicación carece de parte de la documentación necesaria para una comprensión exhaustiva y autosuficiente de la funcionalidad del sistema. La falta de documentación

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <p>impide conocer en forma acabada su funcionamiento, la secuencia de sus módulos y comprender qué objetivos de información satisface y qué decisiones soporta.</p> <p>Con relación al entendimiento de la información, la falta de Diccionario de Datos impide comprender el significado del contenido de cada campo con lo que se incrementa la incógnita respecto de los datos almacenados, lo que impide su utilización con razonable nivel de confiabilidad impidiendo su adecuada explotación.</p> <p><b>5.3-Aspectos funcionales.</b></p> <p>El Sistema no dispone de un mecanismo fluido para introducir cambios en la DDJJ. Dado que la misma queda bloqueada una vez que se ingresa el documento suscripto por el establecimiento, en caso de que fuere necesario efectuar modificaciones puntuales a posteriori, en las actuales condiciones operativas solamente el área de Sistemas podría hacerlo, a través de un acceso no programado. Cabe destacar que dicha posibilidad está desaconsejada por la normativa, inclusive si se dispusiera de un documento respaldatorio (por ejemplo una nota), toda vez que el área de Sistemas no debe interactuar con la información -potestad del usuario-, sino con los procesos.</p> <p>El sistema, a nivel de liquidación, sólo maneja los totales. Si se requiere un nivel de detalle mayor debe recurrirse a un circuito fuera del sistema. Es decir que la rendición en detalle del aporte a cada docente no está disponible en el sistema.</p> <p>El sistema no registra el informe con los controles materiales realizados por cada supervisión ni lleva un registro histórico de las mismas ni las mejoras que se van realizando en las instituciones.</p> <p>Estos aspectos sumados a los procesos aún no informatizados constituyen cuestiones a revisar y mejorar dentro del proyecto encarado para administrar la gestión del programa con mayor eficiencia y efectividad.</p> |
| <p><b>Conclusiones</b></p> | <p>La DGEGP experimentó durante el período bajo estudio cambios vinculados con la puesta en práctica de nuevas herramientas de gestión, orientadas a fortalecer los controles efectuados por las distintas áreas de la dirección en la intervención, aprobación y distribución de los aportes estatales a las escuelas de gestión privada.</p> <p>Es pertinente profundizar la sistematización en el área de rendiciones y generar el marco normativo adecuado a efectos de encuadrar correctamente la aprobación económica de los cargos de maestros de apoyo.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |