

**Objeto:**  
Cierre de Gestión por  
Cambio de Funcionario.

**Período auditado:**  
N/A

**Normativa relevante:**

Leyes  
N° 70, N° 4.895,  
N° 6.292.  
Decretos  
N° 263/10, N° 435/14, N°  
463/19, N° 128/20.  
Resoluciones  
N° 2.406-MEGC/06,  
N° 206-SGCBA/16,  
N° 88-SGCBA/17.

**Equipo auditor:**

Oswaldo CAGLIA  
Jorge SOCOLOFF  
Marcia AGÜERO  
Natalia GOMEZ  
Antonella  
D'ALESSANDRO

## Informe Ejecutivo

### PROYECTO N°I 38/21

#### Ministerio de Educación

#### Subsecretaría de Coordinación Pedagógica y Equidad Educativa

#### Dirección General Educación de Gestión Estatal

#### Dirección de Educación Inicial

#### Supervisión Inicial Grupo I "B" D.E 6°

#### Alcance:

- Las tareas de relevamiento alcanzaron los procedimientos de Auditoría, al momento de producirse cambio de funcionario.
- Los procedimientos de Auditoría aplicados son los correspondientes a la Resolución N° 88-SGCBA/17.

#### Limitaciones al alcance:

No hay Limitaciones al Alcance.

#### Principales hallazgos/observaciones:

- Surge del relevamiento y cruce realizado entre la información que consta en el expediente electrónico, que la fecha registrada en el libro Banco del último cheque emitido (30 de septiembre de 2019), no es coincidente con la fecha consignada en los Formularios VIII-Corte de chequeras, y en la copia del último cheque (27 de septiembre de 2019).
- Surge del relevamiento realizado sobre la información contenida en el Libro Banco que, durante el ejercicio 2019, la Supervisión realizó registraciones contables que no se ajustan a la Resolución N° 2.406-MEGC/06, Anexo I, Apartado V, Inciso 2, referido a la prohibición de dejar espacios en blancos o claros. Cabe señalar que, la Dependencia no consignó en el mencionado libro, las fechas de ingreso de la Caja Chica Común correspondiente a la Sede y Escuelas.
- Surge del relevamiento realizado sobre la información contenida en el Libro de Registro de Firmas del Personal Docente que la misma no se ajusta a lo dispuesto en la Resolución N° 2.406- MEGC/06, Anexo I en lo que respecta a:
  - La prohibición de blanquear cualquier frase o cifra contenida, Apartado V inciso 4.
  - No registrar el horario de entrada y/o salida de la jornada laboral, Apartado VI punto 3 inciso c). Cabe aclarar que, en las fechas 23 y 27 de abril, y 10 de mayo de 2021, no se registró el horario de entrada y/o salida de la jornada laboral de un (1) agente.

d) Surge del relevamiento realizado sobre la información contenida en el Libro de Registro de Rúbricas, que la misma no se ajusta a lo dispuesto en la Resolución N° 206-SGCBA/16, Anexo I, Apartado J, en tanto la Supervisión consignó en el mencionado libro, comillas para identificar la repetición del asiento anterior.

e) Surge del relevamiento realizado sobre la información contenida en los Formularios X.1- Cierre de Libros, IF N° 21.102.191-DGE/21 e IF N° 21.078.051-DGE/21, y sobre la documentación de respaldo adjunta al expediente, que el libro de Actas Generales no se encontraba habilitado al momento de iniciar el procedimiento de cambio de funcionario; situación que no se adecúa con lo establecido en la Resolución N° 2.406-MEDGC/06, Anexo I, Apartado VI.

f) Surge del relevamiento realizado sobre la información contenida en el Formulario XII- Inventario físico, IF N° 21.102.484-DGE/21, que la Supervisión no dio cumplimiento a lo establecido en el Decreto N° 263/10, Anexo, artículo 9.

**Respuesta del organismo al Informe de Auditoría:**

No requiere opinión.

**Conclusiones y principales recomendaciones:**

Se ha dado cumplimiento a los procedimientos de cierre de gestión al momento de producirse cambio de funcionarios conforme la normativa vigente.



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES  
"2021 - Año del Bicentenario de la Universidad de Buenos Aires"

**Hoja Adicional de Firmas**  
**Informe externo Reservado**

**Número:**

Buenos Aires,

**Referencia:** Informe\_Ejecutivo-CF-3767-2021\_IFAUD N° 64/21. Proyecto I-38-21. Supervisión Inicial  
Grupo I "B" D.E 6°

---

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 2 pagina/s.