



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 459 /2011**

**ACTIVIDADES DE CIERRE  
EJERCICIO 2010**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

## ÍNDICE

1. Objetivo de la tarea
2. Aclaraciones previas
3. Alcance
4. Limitaciones al alcance
5. Procedimientos aplicados
6. Principales observaciones y recomendaciones
7. Conclusión del Informe

Anexo I: Principales observaciones, consecuencias y recomendaciones

Anexo II: Cuadro de Arqueo de Fondos y Valores

## **1. OBJETIVO DE LA TAREA**

El objetivo de esta tarea consistió en realizar los procedimientos relacionados con las actividades de cierre del Ejercicio 2010, de acuerdo a los controles definidos por esta Auditoría General, incorporando lo establecido en los puntos A y B del anexo de la Resolución N° 152/95 y su modificatoria, la Resolución N° 147/97, ambas de la Sindicatura General de la Nación.

## **2. ACLARACIONES PREVIAS**

Cabe destacar que para la planificación y aplicación de los procedimientos se consideró lo siguiente:

- Respecto de la Ejecución Presupuestaria del ejercicio 2010, de acuerdo al Planeamiento 2011, se prevé la emisión de un informe.
- La metodología utilizada para determinar la clasificación del Riesgo, se basó en la evaluación de los hallazgos propios de cada Dependencia.
- Esta Auditoría General considera que el SIPEFCO no es un sistema confiable. Es de hacer notar que se encuentra en etapa de implantación el sistema PILAGA.
- Con respecto a los Partes Diarios, el Parte Diario N° 0, en algunas Dependencias contiene saldos ajustados sin la exposición de los movimientos que originaron tales ajustes.

## **3. ALCANCE**

Con el fin de cumplir el objetivo establecido, nuestro equipo de trabajo se constituyó en la Tesorería de acuerdo al cronograma, el día de 04/01/11.

El examen realizado de conformidad con el Manual de Procedimientos de Auditoría Interna de la AGUBA, disposiciones de la UBA, las Normas de Auditoría Gubernamental, incorporando a las Res. N° 152/95 y su modificatoria Res. N° 141/97, Procedimientos de Auditoría de Cierre de Ejercicio, ambas de la SIGEN.

La tarea realizada se basó exclusivamente en la documentación y datos aportados por la Unidad correspondiente sin que se hayan realizado actividades de otra naturaleza.

#### 4. LIMITACIONES AL ALCANCE

Sin limitaciones.

#### 5. TAREA REALIZADA

##### 5.1. Circularización

Se solicitó, mediante Nota AGUBA N° 267/10 de fecha 12/11/10, la información que se detalla a continuación:

Remisión de información general de la Dependencia – Vto. 06/12/10

1. Último día hábil del año 2010 y primer día hábil del año 2011, para esa Dependencia.
2. Horarios de las áreas de Tesorería y Contabilidad, para ambos días.

*De existir alguna modificación (puntos 1. y 2.), con posterioridad al vencimiento de la presente, deberá ser comunicada a esta Auditoría.*

3. Datos según los “Cuadros I a V “ remitidos vía mail, que responden a los siguientes títulos:

Cuadro	Concepto
Índice	<b><i>Cuadros I a V</i></b>
I	<i>Detalle de Cajas Chicas y Fondos Rotatorios asignados en el corriente año.</i>
II	<i>Detalle de Cuentas Bancarias.</i>
III	<i>Inversiones que posee la Dependencia.</i>
IV	<i>Registros utilizados.</i>
V	<i>Recibo y/o Facturas, Vales a Rendir, Memos y Comisiones que emite la Dependencia.</i>



### Información adicional

Se deberá realizar una descripción del sistema de control que la Dependencia tiene establecido en lo relativo a:

- Montos de facturación respecto a la categoría de Monotributo de inscripción
- Implementación del uso de factura electrónica por parte de los proveedores, en los términos de la normativa vigente

### **5.2. Arqueo de Fondos y Valores**

➤ Se practicó el recuento de fondos y valores (propios y ajenos) puestos a nuestra disposición, volcándose la información obtenida en los formularios diseñados para este fin, desagregando cada concepto de acuerdo a la naturaleza de los mismos, según se detalla en el Anexo del presente Informe.

➤ Se constató el estado de rendición, al 31/12/10, de las Cajas Chicas y Fondos Rotatorios asignados al sector de Tesorería. En el caso de encontrarse pendientes de rendición se verificó la composición e integridad de los montos asignados y, en el caso de haberse rendido, se controló la planilla de rendición presentada en el área contable u otra documentación que avale dicha situación así como también, en el caso que corresponda, el Recibo por el remanente de efectivo.

➤ A través de las fotocopias de los certificados de depósitos a Plazo Fijo se constató el devengamiento de los intereses correspondientes, la titularidad del documento y la existencia de la leyenda "Intransferible".

➤ Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.

➤ Se verificaron los montos existentes en la Tesorería al momento del arqueo de fondos y valores con los saldos contabilizados en los diferentes Partes Diarios y boletas de depósito bancario emitidos en los días posteriores.

➤ Se constató que las Cajas Chicas y Fondos Rotatorios, asignados a los diferentes sectores de la Dependencia, se encuentren rendidos al 31/12/10.

➤ Se verificó el saldo de los rubros Otros Valores y Varios con los registros correspondientes.

Con relación a la revisión de hechos posteriores al cierre del Ejercicio, se conciliaron los saldos arqueados oportunamente en el sector de Tesorería, con los registros respectivos y su documentación de respaldo.

### 5.3. Corte de Documentación

Se realizó el Corte de la Documentación puesta a nuestra disposición, según la siguiente apertura:

#### 5.3.1. Corte de ingresos y egresos

- **Corte de Facturas, Notas de Débito, Notas de Crédito y/o Recibos:** Se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y la primera en blanco por cada uno de los conceptos, visualizándose los 5 (cinco) últimos documentos emitidos anteriores al corte.

Se listó y verificó la correlatividad numérica de la totalidad de los documentos en stock (sin utilizar).

- **Corte de Chequeras:** Se practicó el corte de Chequeras en uso, tomándose los datos del último cheque emitido y el primero en blanco, para cada una de las cuentas corrientes bancarias, visualizándose los 5 (cinco) últimos cheques emitidos anteriores al corte en el caso que estuvieran aún en cartera, y la documentación de respaldo de los mismos, en el caso que la Dependencia ya los hubiera entregado.

Se listó y verificó la correlatividad numérica de la totalidad de los documentos en stock (sin utilizar).

- **Corte de Ordenes de Pago o Liquidaciones, Vales a Rendir y/o Memos:** Se tomó nota de los datos correspondientes al último documento emitido y el primero en blanco sin utilizar, visualizándose los 5 (cinco) últimos documentos emitidos anteriores al corte.  
Se listó y verificó la correlatividad numérica de la totalidad de los documentos en stock (sin utilizar).

### **5.3.2. Corte de disposiciones y transacciones**

- Se relevó la última documentación emitida al 31/12/10, a saber:
  - Informe de la Comisión Evaluadora.
  - Resolución de Adjudicación.
  - Orden de Compra o de Provisión.
  - Certificación de la Comisión de Recepción.
  - Informe o Remito de Entrega.
  - Resoluciones emitidas por la máxima autoridad de la Dependencia, Consejo Directivo o Consejo Superior.

En todos los casos se relevó un lote de los 5 (cinco) últimos documentos emitidos.

Con relación a los títulos **5.3.1** y **5.3.2**, cabe aclarar que no se analizó el contenido de la documentación solicitada.

### **5.4. Cierre de Libros**

- Se solicitaron los libros y registros contables, de Resoluciones y de Ordenes de Provisión, procediéndose a cerrar aquellos que fueron puestos a nuestra disposición, y a transcribir en los papeles de trabajo de la Auditoría los siguientes conceptos:

- Nombre del Libro.
- Sistema de registración.
- N° y fecha de rúbrica.
- N° de folios totales.

- N° de folios utilizados.
- Datos de la última registración: - Fecha
  - Datos
  - Importe
- Saldo acumulados: - Fecha
  - Importe

### 5.5. Conciliaciones bancarias

- Se constató, durante los procedimientos de cierre, la fecha a la cual se encontraban realizadas las conciliaciones bancarias, de cada una de las cuentas corrientes y cajas de ahorro informadas por las Dependencias.
- Se constató, al 31/12/10, que el saldo de extracto y libro Banco indicado en la conciliación, coincide con el saldo que figura en el extracto y libro Banco respectivo.

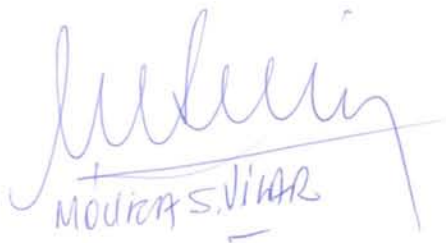
## 6. PRINCIPALES OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Se exponen en el Anexo I que forma parte del presente informe.

## 7. CONCLUSIÓN DEL INFORME

En función al objetivo establecido, al alcance y metodología de trabajo empleados, a las limitaciones al alcance, a los procedimientos aplicados, a las observaciones realizadas, sus consecuencias y recomendaciones. Esta Auditoría General dio cumplimiento a los procedimientos correspondientes, a las actividades de cierre del ejercicio 2010 y a los controles establecidos por la misma.

CABA, 28 de febrero de 2011.

  
Mariana S. Villar

  
ROBERTO VÁZQUEZ  
AUDITOR ADJUNTO  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES





**Universidad de Buenos Aires**

**Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 459 /2011**

**ANEXO I**

**ACTIVIDADES DE CIERRE  
EJERCICIO 2010**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

ANEXO I: Principales observaciones, consecuencias y recomendaciones

Facultad de Ciencias Económicas														
Nº	Observación	Riesgo	Consecuencia	Recomendación										
1	<p>Se constató la existencia de Fondos Rotatorios pendientes de rendición, por un monto total de \$ 190.500.-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>MEMOS POR CAJA CHICA Y FONDOS ROTATORIOS</th> <th>AÑO DE EMISIÓN</th> <th>\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">\$ 190.500,00</td> <td>2006</td> <td>\$ 10.000,00</td> </tr> <tr> <td>2008</td> <td>\$ 4.500,00</td> </tr> <tr> <td>2010</td> <td>\$ 176.000,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>A la fecha del presente informe, los memos correspondientes al año 2006 y 2008 han sido objeto de instrucción sumaria. Los emitidos durante el año 2010 están integrados por: \$76.000.- (pesos sesenta y seis mil) con Reclamo de Rendición efectuado y \$100.000.- (pesos cien mil) rendidos con fecha posterior al cierre del ejercicio.</p>	MEMOS POR CAJA CHICA Y FONDOS ROTATORIOS	AÑO DE EMISIÓN	\$	\$ 190.500,00	2006	\$ 10.000,00	2008	\$ 4.500,00	2010	\$ 176.000,00	Medio	Saldos que afectan la información sobre la ejecución presupuestaria.	Se deberán ajustar los procedimientos de rendición de fondos.
MEMOS POR CAJA CHICA Y FONDOS ROTATORIOS	AÑO DE EMISIÓN	\$												
\$ 190.500,00	2006	\$ 10.000,00												
	2008	\$ 4.500,00												
	2010	\$ 176.000,00												
2	No coinciden los saldos del último parte emitido durante el año 2010 (SIPEFCO) con el parte 0 (PILAGA).	Bajo	Dicha situación si bien afecta la integridad y confiabilidad de los datos brindados, suele ocurrir en la implantación de un nuevo sistema.	Deberán realizarse los ajustes pertinentes de los saldos de las cuentas con los registros respectivos, e informarse a esta Auditoría General.										

ANEXO I: Principales observaciones, consecuencias y recomendaciones

<i>Facultad de Ciencias Económicas</i>				
<i>Nº</i>	<i>Observación</i>	<i>Riesgo</i>	<i>Consecuencia</i>	<i>Recomendación</i>
3	<p>De la revisión de la documentación de respaldo correspondiente al rubro Garantías, se observó que algunos Pagaré se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>⇒ Suscriptos por montos superiores a \$ 5.000</li><li>⇒ Sin la aclaración de la firma.</li></ul> <p>Asimismo en el Listado "Arqueo de Valores en garantía" al 30/12/2010, se encuentran "Seguros de caución" registrados dentro del concepto "Pagaré".</p> <p>La presente situación fue observada en el Informe AG UBA N° 423/09 (Cierre de Ejercicio 2008).</p>	Bajo	No se tuvo en cuenta el Art. 53 inc.g) del Decreto N° 436.	Se deberán ajustar los procedimientos de control de los documentos que integran el rubro garantías.



ANEXO I: Principales observaciones, consecuencias y recomendaciones

<i>Facultad de Ciencias Económicas (continuación)</i>				
<i>Nº</i>	<i>Observación</i>	<i>Riesgo</i>	<i>Consecuencia</i>	<i>Recomendación</i>
4	<p>Los Dictámenes de la Comisión Evaluadora, Órdenes de Compra, Certificación de Recepción definitiva y Recibo de Materiales carecen de numeración preimpresa o método similar que aseguren su correlatividad.</p> <p>Cabe aclarar que la Dependencia lleva un libro donde registra en forma correlativa los documentos observados.</p> <p>La presente situación fue observada en el Informe AG UBA N° 423/09 (Cierre de Ejercicio 2008).</p>	<i>Alto</i>	Falta de seguridad, correlatividad, temporalidad e integridad.	Todos los documentos que respaldan movimientos de fondos y/ o bienes deberán poseer numeración preimpresa utilizándose correlativamente.





**Universidad de Buenos Aires**

**Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL Nº 459 /2011**

**ANEXO II**

**ACTIVIDADES DE CIERRE  
EJERCICIO 2010**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

ANEXO II

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO 2010

DETALLE	
FONDOS TESORERIA	TOTALES
	\$
<b>A. Disponibilidades</b>	
1. Efectivo Tesorería (moneda nacional)	2.271,20
1.1 Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
2. Memos pendientes de rendición	245.500,00
3. Vales pendientes de rendición	0,00
<b>B. Cheques</b>	
1. Valores a depositar	0,00
Valores a depositar (diferidos)	0,00
2. En Cartera	1.446.501,45
<b>C. Otros valores</b>	
1. Varios (Estampillas, Valores metales, Vales nafta, Tarjetas de débito/crédito, etc.)	600,00
<b>D. Inversiones</b>	
1. Documentación (Plazos Fijos, otros)	206.940,09
<b>E. CAJAS CHICAS</b>	
Efectivo	0,00
Documentación (Cptes a rendir)	0,00
<b>F. FONDOS PERMANENTES</b>	
Efectivo	11.640,40
Documentación (Cptes a rendir)	0,00
<b>G. SALDOS DE LA NOMINA PENDIENTES DE RENDICION (disponibles al cobro)</b>	
4. Efectivo Nómina (Moneda Nacional)	0,00
2.1. Cheques en cartera (Nómina)	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>1.913.453,14</b>
Otros Valores (Garantías, etc.)	10.200.969,22
<b>TOTAL DE ARQUEO</b>	<b>12.114.422,36</b>

