



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 484/2011**

**ARQUEO DE FONDOS Y VALORES  
AL 30/06/2011**

**EUDEBA S.E.M**

## ÍNDICE

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

Anexo I: Cuadro de Arqueo de Fondos y Valores



## **1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

En función con lo previsto en el Punto 8 apartado 8.13 del Planeamiento 2011, aprobado por Resolución (R) N° 343/11 los objetivos de esta Auditoría consistieron en constatar:

- *La existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en los registros contables, correspondientes a los fondos y valores en poder de la Tesorería al 30/06/2011.*

## **2. ACLARACIONES PREVIAS**

Cabe aclarar, que posteriormente se emitirá un Informe de Auditoría complementario al presente conteniendo los procedimientos y resultados obtenidos de la toma por muestreo del inventario físico de los Bienes de Cambio, pertenecientes a la Editorial, al cierre de ejercicio 2011 y la verificación del grado de implementación de las recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría Interna N° 451, "Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/10".

## **3. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO**

A efectos de cumplir los objetivos enunciados, se efectuaron procedimientos de auditoría en el sector Tesorería de la Editorial, el día 01 de julio del corriente año.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas fueron 09:00 hs. y 14:00 hs., respectivamente.

La metodología de trabajo consistió en realizar:

1. *Arqueo de Fondos y Valores.*
2. *Corte de documentación.*
3. *Cierre de Libros.*



#### **4. LIMITACIONES AL ALCANCE**

No fue posible verificar los siguiente Recibos en uso con los códigos 0002 , 0004, 0005, 0006 y 0007 y las Facturas con numeración 0005; 0006; 0008; 0010 a 0015 debido a que, por la modalidad operativa de la Empresa, los cinco talonarios de Recibos, se hallaban en poder de los cobradores de la misma y las Facturas en los stands de ventas ubicados en la Facultad de Derecho; Sede Bulnes; Sede Drago; Sede Uriburu; Facultad de Ciencias Económicas; Sede Ciudad Universitaria, Sede Avellaneda, Sede Montes de Oca y Sede Paternal, respectivamente.

#### **5. PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

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

- Se practicó el recuento de fondos y valores puestos a nuestra disposición y se procedió a transcribir 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 Cuadro adjunto al presente Informe.
- Se verificó la documentación correspondiente a los fondos pendientes de rendición y/o rendidos en el sector Tesorería.
- Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.

##### *5.2. Corte de Documentación*

- Se realizó el corte de la documentación *puesta a nuestra disposición*, según la siguiente apertura:

*Corte de Facturas y Recibos:* se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos del último utilizado y primero en blanco, por cada uno de los conceptos, visualizándose los 5 (cinco) últimos documentos emitidos anteriores al corte, con excepción de las Facturas y Recibos mencionados en el apartado 4.

*Corte de Chequeras:* se practicó el corte de las chequeras en uso, tomándose los datos del último cheque emitido y el primero en blanco, para cada una de las cuentas corrientes bancarias con las que opera la Editorial. Se relevó la totalidad de los documentos en existencia, verificándose la correlatividad numérica respectiva.

Asimismo, se visualizaron los 5 (cinco) últimos cheques emitidos anteriores al corte, en el caso que aún estuvieran en cartera, y la documentación respaldatoria de los mismos, en el caso que ya se hubieran entregado.

*Ordenes de Pago:* se solicitó un lote formado por los 5 (cinco) últimos documentos emitidos.

### 5.3. Verificación de la razonabilidad de los saldos contabilizados

- Con relación a este procedimiento se requirió la siguiente documentación:

Planilla "Mayor Analítico" (registros diarios), al 30/06/2011.

Constancia de la última conciliación bancaria, para cada una de las cuentas con que opera la Editorial.

- Se constataron los montos arqueados en el sector con los saldos registrados en la planilla "Mayor Analítico" de Tesorería, boletas de depósito bancario y otra documentación de respaldo (por ejemplo: cupones de tarjetas de crédito, garantías, etc.).

Asimismo, respecto a las conciliaciones bancarias:

- Se analizó el estado de actualización de las mismas.
- Se verificó la razonabilidad de las partidas de conciliación.
- Se constataron los saldos indicados en las conciliaciones, con los registrados en los libros Banco y extractos respectivos.

### 5.4. Cierre de Libros

- Se solicitaron los libros "Inventario y Balances", "Diario General", "Subdiario Bancos", "Subdiario Acreedores Varios", y "Subdiario Deudores" utilizados en el sector contable, procediéndose a fotocopiar las últimas registraciones efectuadas a la fecha del arqueo, en aquellos que fueron puestos a nuestra disposición y a relevar las características que poseen dichos registros, relacionados con:

- ⊖ N° de Identificación del Libro.
- ⊖ Fecha de rúbrica.
- ⊖ N° de folios totales.
- ⊖ Sistema de registración (manual, encuadernado, etc.).
- ⊖ Datos de los últimos saldos acumulados (fecha e importe).
- ⊖ Datos de la última registración (fecha, concepto, importe y número de folio utilizado).



## **6. PRINCIPALES OBSERVACIONES, CONSECUENCIAS Y RECOMENDACIONES**

Sin observaciones que formular.

## **7. CONCLUSIÓN DEL INFORME**

En función de los objetivos establecidos, del alcance y metodología de trabajo empleado, de las limitaciones al alcance, de los procedimientos de auditoría aplicados, se exponen a continuación las conclusiones a las que hemos arribado:

- *En general, se verificó que los saldos expuestos en los registros contables, correspondientes a los fondos y valores en poder de la Tesorería al 30/06/2011 coinciden con los montos arqueados por esta Auditoría.*

Cabe aclarar, que el presente informe fue elaborado por la AG-UBA en su calidad de Auditoría Interna de la U.B.A. y en representación del accionista principal de EUDEBA S.E.M.

Buenos Aires, 22 de julio de 2011



ROBERTO VÁZQUEZ  
AUDITOR ADJUNTO  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

**E.U.D.E.B.A. S.E.M.***Arqueo de Fondos y Valores al 30/06/11*

<b>DETALLE</b>	<b>Totales</b>
1. Efectivo	
1.1. Moneda Nacional	0,00
1.2. Moneda Extranjera	0,00
2. Cheques	
2.1. En cartera	52.874,80
2.2. Valores a depositar	40.489,05
3. Inversiones (Plazos Fijos, Acciones, Bonex, etc.)	0,00
4. Otros Valores (Garantías)	0,00
5. Varios (Cupones de tarjetas de crédito)	56.142,44
<b>CAJA CHICA RIVADAVIA</b>	
6. Efectivo	7.574,60
7. Documentación (Cptes. a rendir, rendidos, etc.)	425,40
<b>CAJA CHICA DESPACHO</b>	
8. Efectivo	617,40
9. Documentación (Cptes. a rendir, rendidos, etc.)	182,60
<b>SALDOS DE LA NOMINA PENDIENTES DE RENDICION</b>	
10. Disponibles al cobro	
10.1. Efectivo	0,00
10.2. Cheques en cartera	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>158.306,29</b>

