



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA GENERAL Nº 536 /2011

TOMA DE INVENTARIO
CIERRE DE EJERCICIO 30 DE JUNIO 2010

EUDEBA S.E.M.

2011

ÍNDICE

<i>CONTENIDO</i>	<i>Pág.</i>
1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA	1
2. ACLARACIONES PREVIAS	1
3. PROCEDIMIENTOS APLICADOS PARA LA TOMA DE INVENTARIO.	2
4. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO	
4.1 Alcance	3
4.2 Metodología de Trabajo	4
5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	5
6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	5
7. OPINIÓN DEL AUDITADO	6
8. OPINIÓN DEL AUDITOR	6

1. OBJETO DE LA AUDITORIA

El objetivo principal consiste en verificar la existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en los registros contables, correspondientes a los bienes de cambio existentes al 30 de junio de 2011.

2. ACLARACIONES PREVIAS

En el presente Informe se incluye la constatación por muestreo del inventario físico de los Bienes de Cambio de la Editorial que se realizó al cierre del ejercicio, para emitir este informe se aguardó hasta que la Dependencia cerrara su balance.

7
cr

3. PROCEDIMIENTOS APLICADOS PARA LA TOMA DE INVENTARIO.

La toma de inventario a la fecha de cierre del ejercicio se realiza tanto en Depósito Central como en Librería y en todos los locales EUDEBA repartidos en las sedes de la UBA.

Locales EUDEBA

La toma de Inventario en los locales se realiza con personal propio.

Se confecciona un listado que se imprime del sistema de gestión Ultra.

Se les entrega ese listado a cada responsable para que realicen el recuento físico, si se encuentra alguna diferencia, se anota en el margen de dicho listado.

Estas tareas se realizan con el local cerrado, es decir no se realizan ventas, ya que el sistema de facturación actualiza el stock.

Si se detectan diferencias, se analiza porque se producen y se ajustan.

Depósito Mayor

Ante la falta de personal, desde hace tres años el recuento del stock del depósito se realiza por muestreo.

La muestra se toma en base a la estadística de ventas, es decir se recuentan los libros con mayor movimiento en el año. Cabe aclarar que se cuenta con un sistema de stock dinámico, es decir que cualquier documento emitido o volcado al sistema, mantiene el stock real. Es por esta razón que el recuento se realiza sin movimientos, no se emiten facturas, ni remitos y no se reciben libros de imprenta o distribuidores.

Sobre la muestra seleccionada se realiza una primera toma de inventario colocando en un marbete la cantidad contada, posteriormente otra persona realiza un segundo recuento colocando en el marbete la cantidad contada.

La toma de inventario se realiza sobre marbetes con numeración pre-impresa.

En caso de detectarse diferencias, una vez analizadas, las mismas se ajustan al cierre del ejercicio.

Librería Central

Se realiza el recuento total de los títulos.

Dada la gran cantidad de los mismos, se utilizan también los marbetes con numeración pre-impresa.

El personal interviniente, tanto en el depósito central como en Librería central, es el de los locales de EUDEBA, depósito y administración.

El depósito mayor y la librería quedan habilitados para operar una vez que la auditoría externa, que se hace presente a la fecha de cierre del ejercicio, aprueba la muestra y los recuentos efectuados.

7
a


4. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO

4.1. Alcance

A efectos de cumplir los objetivos enunciados, para la toma de inventario de bienes de cambio por muestreo a un nivel del 4% del total de dicho inventario. Se efectuaron procedimientos de auditoría el día 04 de julio del corriente año, en el depósito, Av. Rivadavia 1571 - Subsuelo

A continuación, se detallan los títulos seleccionados

Código	Título	Autor
141	Patagonia leyenda y realidad	Hosne/2002
534	Escritos de psicología general	Topf/2003
655	Concepciones de la referencia	Eleonora Orla
656	Conjuntos e infinitos	Ana Carolina
1069	Republica, La	Platón
1095	Crisis del estado, La	Sidicaro
1365	Antropología	Lischetti, Miguel
1369	Introducción a la Ciencia política	Julio Pinto
1372	Conocimiento Científico, el	Diaz, Esther
6616	Recorridos Semiológicos	Signo Argumentación
6623	Lectura y la escritura en la Universidad	Arnoux, Elvira
8657	Tiempo presente, El	Arostegui
9017	Introducción a la Lógica	Copi, Irving M
9228	Mundo de Martín Fierro, El	Miguez Eduardo
9237	Prácticas de lectura con texto	Hall, Beatriz
9554	Discriminación en Argentina, La	Varios
10612	Biología guía de Estudio - 2007	UBA XXI
10910	De la Economía Política a la	Trincheró
11847	Ayer y Hoy - 50 años de enseñanza	Leibovich, Deborah
12329	Tras los pasos del mal	Von Bilderlin
12657	Economía - guía de estudios	UBA XXI
12663	Orientaciones - sociología 2009	UBA XXI
12817	Química - equilibrio ácido/base	Díaz M
12818	Ondas es física	Oscar Martínez
12943	Psicología - guía de estudios 2010	UBA XXI

Código	Título	Autor
13138	Manual de Ciencia Política	Juan Manuel Abal Medina
13323	Química, Nociones básicas	Moreno - Zuccardi
13503	Sociedad y estado en un mundo globalizado	Antonio Federico
13703	Ciencia Política - guía de estudio	UBA XXI
13704	IPC- guía de estudio 2010	UBA XXI

4.2. Metodología de trabajo

La misma consistió en realizar un recuento, por muestreo, de los bienes de cambio y verificando que los procedimientos establecidos por la dependencia para la toma de inventario fueran respetados por los funcionarios que realizaron la tarea.

5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

- De acuerdo a la muestra seleccionada por esta auditoría se practicó el recuento de bienes de cambio existentes en el sector Depósito.
- Se observó que durante la toma de inventarios sea restringido el ingreso al personal no afectado a la toma.
- Que no se realicen movimientos de mercaderías para despacho o ingresos.
- Que se realice el doble recuento con su consiguiente registración en el marbete.
- Que los bienes de cambio contados coincidan con los volcados en el inventario valorizado del balance.

6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

1. Observación

Las personas que manejan el inventario son las mismas que se encargan del recuento físico.

Recomendación

Es aconsejable que personal independiente al sector de depósito acompañe y controle la toma de inventario.

Opinión del auditado

"Hemos tomado debida nota de la recomendación efectuada, la cual será tenida en cuenta en posteriores tareas relacionadas con la toma de Inventario Anual."

Opinión del Auditor

Se mantiene la observación.

7
a



7. OPINION DEL AUDITADO

Dando cumplimiento al plazo establecido en el punto 7. del Informe AGUBA N° 536P/11, EUDEBA SEM elevó el descargo a las observaciones expuestas en el mencionado informe.


Se recibió la respuesta efectuada por EUDEBA SEM la cual ha sido transcripta a continuación de la observación formulada por esta Auditoría por una cuestión de orden y claridad de dicho descargo.

8. OPINION DEL AUDITOR

En función del objetivo establecido, del alcance y metodología de trabajo empleado, de los procedimientos de auditoría aplicados, y la observación efectuada, es opinión de esta Auditoría General, que los procedimientos administrativos implementados por EUDEBA SEM para la toma de inventario físico de sus bienes de cambio se desarrolla dentro de las pautas establecidas.

Debiendo destacarse que, conforme se desprende de la opinión emitida por el auditado, las autoridades de EUDEBA SEM han evidenciado su compromiso para la implantación de acciones que revierta la observación planteada.

C.A.B.A., 6 de febrero de 2012


FABIAN ROZEN
AUDITOR
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES


CLAUDIA LAURA NOGALES
DIRECTORA
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES


CARLOS FEDERICO HERNÁNDEZ
AUDITOR GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES