



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N°560/2012**

**ACTIVIDADES DE CIERRE EJERCICIO 30/06/2012**

**EUDEBA SEM**

## ÍNDICE

### CONTENIDO

	Pág.
1. OBJETIVO DE LA TAREA	1
2. ACLARACIONES PREVIAS	1
3. ALCANCE	1
4. LIMITACIONES AL ALCANCE	2
5. TAREA REALIZADA	2
6. PRINCIPALES OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	4
7. CONCLUSION DEL INFORME	4

Anexo I: Principales observaciones y recomendaciones

Anexo II: Cuadro de Arqueo de Fondos y Valores

## 6. PRINCIPALES OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

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

## 7. CONCLUSIÓN DEL INFORME

En función del objetivo establecido, del alcance y metodología de trabajo, de las limitaciones al alcance, de la tarea realizada y de las observaciones realizadas, esta Auditoría General dio cumplimiento a los procedimientos correspondientes a las actividades de cierre del ejercicio y a los controles establecidos por la normativa.

CABA, 3 de julio de 2012.



FABIAN ROZEN  
AUDITOR  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



CARLOS E. MORENO  
DIRECTOR  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

#### 4. LIMITACIONES AL ALCANCE

No fue posible verificar los siguiente Recibos en uso con los códigos 0002 , 0004, 0005 y las Facturas con numeración 0005; 0006; 0008; 0010 a 0018 debido a que, por la modalidad operativa de la Empresa, los tres 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 Parque Centenario; Sede Drago; Sede Uriburu; Facultad de Ciencias Económicas; Sede Ciudad Universitaria; Sede Avellaneda; Sede Montes de Oca; Sede Paternal; Librería Centro Cultural Rojas; Sede Tigre y Facultad Ciencias Sociales, respectivamente.

#### 5. TAREA REALIZADA

##### 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, tomando nota de 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 tomando nota de 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 30/06/2012.
- 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).



## 1. OBJETIVO DE LA TAREA

El objetivo de esta tarea consistió en realizar los procedimientos relacionados con las actividades de cierre del Ejercicio, de acuerdo a los controles definidos por esta Auditoría General.

## 2. ACLARACIONES PREVIAS

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

- La metodología utilizada para determinar la clasificación del Riesgo, se basó en la evaluación de los hallazgos propios de la Dependencia.
- La ejecución presupuestaria del ejercicio 2011, no se encuentra incluida en el objetivo del presente Informe.

## 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 02/07/2012.

El examen fue realizado de conformidad con el Manual de Procedimientos de la AGUBA y disposiciones complementarias de la UBA.

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



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N°560/2012**

**ANEXO I**

**ACTIVIDADES DE CIERRE EJERCICIO 30/06/2012**

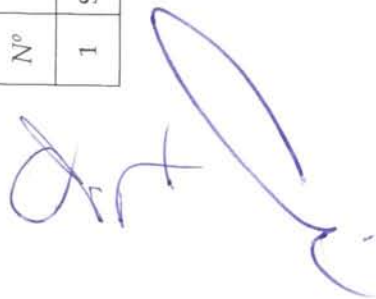
**EUDEBA SEM**

ANEXO I: Observaciones y recomendaciones

EUDEBA S.E.M.

Actividades de Cierre de Ejercicio

Nº	Observación	Riesgo	Recomendación
1	Sin observaciones que formular		







# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N°560/2012**

**ANEXO II**

**ACTIVIDADES DE CIERRE EJERCICIO 30/06/2012**

**EUDEBA SEM**

## ANEXO II

EUDEBA SEM

## ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO 30/06/2012

DETALLE	TOTALES
FONDOS TESORERIA	\$
<b>A. Disponibilidades</b>	
1. Efectivo Tesorería (moneda nacional)	0,00
1.1 Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
2. Memos pendientes de rendición	0,00
3. Vales pendientes de rendición	0,00
<b>B. Cheques</b>	
1. Valores a depositar	0,00
Valores a depositar (diferidos)	113.805,55
2. En Cartera	355.642,26
<b>C. Otros valores</b>	
1. Varios (Estampillas, Valores metales, Vales nafta, Tarjetas de débito/crédito, etc.)	117.668,45
<b>D. Inversiones</b>	
1. Documentación (Plazos Fijos, otros)	701.342,46
<b>E. CAJAS CHICAS</b>	
Efectivo	7.956,95
Documentación (Cptes a rendir)	1.452,16
<b>F. FONDOS PERMANENTES</b>	
Efectivo	0,00
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>	1.297.867,83
Otros Valores (Garantías, etc.)	0,00
<b>TOTAL DE ARQUEO</b>	1.297.867,83