



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 690/13

**TOMA DE INVENTARIO
CIERRE EJERCICIO 30 DE JUNIO DEL 2013**

EUDEBA S.E.M.

2013

Informe AG-UBA N° 690/2013

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.	1
4. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO	2
5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	3
6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	3
7. OPINIÓN DEL AUDITADO	4
8. OPINIÓN DEL AUDITOR	5

1. OBJETIVO 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 2013.

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.

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.

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 se seleccionaron por muestreo al azar de 24 títulos del inventario.

Las tareas se efectuaron procedimientos de auditoría los días 01 y 02 de julio del corriente año, en el depósito, Av. Rivadavia 1571 - Subsuelo

A continuación, se detallan los títulos seleccionados

Código	Título	Autor
571	Identidad de las Huellas A.	Abuelas de la Plaza de Mayo
1073	Un Triangulo Crucial	Bordelois, Ivonne
1114	Estructura de la Arquitectura Moderna	Arcangeli / 75
1280	Propiedades de la roca y los fluidos	Bidner, Mirtha S.
6611	Apuntes para 1 sociología crítica	Berta Horen
7099	Un viaje alrededor del mundo	Shelvocke, George
9553	Imperio de Einstein	De Asua/Mendoza
9658	Cuidado nutricional Pediátrico	Torresani, María
11004	Escritos de Psicoterapia cognitiva	Keegan, Eduardo
11084	Género y Poder y Discurso Social	Chaneton, July
11443	Confesionario II	Szperling, Cecilia
12669	Lógica Lenguaje y Significado	Gamut, L.T.F.
12897	Hacia la vida intensa	López, María Pia
13208	Implicaciones mutuas del género	Rosas, Carolina
13595	Regulación política de las prácticas	Arnoux
14083	Los pliegues del linaje	Ramos, Anan Margarit
14820	Ensamblajes Perspectivas y Proyectos	Medina, Horacio
14927	Ema, la cautiva	Aira, César
14931	Facundo	Sarmiento, Domingo Faustino
14932	Radiografía de la pampa	Martínez Estrada, E.
15393	Tema de Biofísica química	Grigera, J. Raúl
13031	Eficacia y Legitimidad	Tula Molina, Fernando
17081	Aptitud del psicoanalista	Delgado, Osvaldo
17375	Dilemas de América Latina	LLairo/Palacio

4.2. Metodología de trabajo

La misma consistió en realizar un recuento, por muestreo de 24 títulos seleccionados al azar 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

En este apartado se expone la observación, recomendación, opiniones del Auditado y del Auditor y riesgo asociado del hallazgo, correspondientes a la Toma de inventario.

1. Observación

Se observo en el inventario la cantidad de 2352 títulos con stock de los cuales 2063 (499.234 libros) están desvalorizados a 1 peso, estos títulos son de lenta rotación están fuera de venta ocupando un espacio importante en el depósito dificultando el manejo del stock.

Recomendación

Analizar la posibilidad de dar de baja los títulos y sacarlos del depósito.

Opinión del Auditado

Con respecto a la observación formulada, informamos que los libros desvalorizados no están fuera de la venta, sino que su rotación es muy lenta, razón por la cual fueron desvalorizados, contabilizándose un recupero cada vez que uno de esos títulos se vende.

Asimismo informamos, que si bien ocupan un espacio importante dentro del depósito, para poder darlos de baja se requiere el análisis del contrato firmado con el autor y su consentimiento.

Opinión del Auditor

Se mantiene la observación.

Riesgo bajo

7. OPINION DEL AUDITADO

Como procedimiento habitual - en función de lo establecido en las "Normas de Auditoría Interna de la Universidad de Buenos Aires", la AG-UBA recaba la opinión del auditado con relación a las observaciones efectuadas en los informes que emite.

A la fecha de vencimiento del plazo establecido en el punto 7 del informe Preliminar AG-UBA N° 690P/12, EUDEBA S.E.M. elevó el descargo a la observación expuesta en el mismo, la metodología de exposición empleada consistió en transcribir la observación y recomendación, tal como fue expuesta en dicho informe con su correspondiente descargo y la opinión del auditor sobre el mismo.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'F' followed by a large, sweeping flourish that extends downwards and to the right.

8. OPINION DEL AUDITOR

En función del objetivo establecido, del alcance y metodología de trabajo, de las limitaciones al alcance, de los procedimientos de auditoría implementados por EUDEBA S.E.M. vinculados a la toma de inventario se ha constatado la existencia de un adecuado sistema de control interno, basado en los riesgos asociados a la observación mencionada en el apartado 6.

En relación a la respuesta brindada se nota receptividad.

C.A.B.A., 3 de Septiembre de 2013



CARLOS FEDERICO HERNANDEZ
AUDITOR GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



FABIAN ROZEN
AUDITOR
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES