



Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 742/14

ACTIVIDADES DE CIERRE EJERCICIO 2013

EUDEBA S.E.M.

2014

ÍNDICE

CONTENIDO

	<i>Pág.</i>
1. OBJETIVO DE LA TAREA	1
2. ACLARACIONES PREVIAS	1
3. ALCANCE Y METODOLOGIA DE TRABAJO	1
4. LIMITACIONES AL ALCANCE	1
5. TAREA REALIZADA	2
6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	4
7. CONCLUSION DEL INFORME	4

Anexo A: Observaciones y recomendaciones

Anexo I: 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 2013, de acuerdo a los controles definidos por esta Auditoría General.

2. ACLARACIONES PREVIAS

Si bien EUDEBA S.E.M. cierra su ejercicio el 30 de junio de cada año, a efectos de coincidir se realiza el cierre del ejercicio al 31 de diciembre, conforme a los procedimientos establecidos para la Universidad de Buenos Aires en su conjunto.

3. ALCANCE Y METODOLOGIA DE TRABAJO

3.1 Alcance

Con el fin de cumplir el objetivo establecido, nuestro equipo de trabajo se constituyó en la Tesorería de acuerdo al cronograma, el día 27/12/13.

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

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.

3.2 Metodología de trabajo

La metodología utilizada consistió en constatar los saldos resultantes del arqueo de fondos y valores con los listados de composición emitidos por el sistema, necesarios para conformar los saldos, que a continuación se detallan:

- Formula Balance General
- Mayores Analíticos

La determinación de la clasificación del Riesgo, se basó en la evaluación de los hallazgos propios de cada Dependencia.

4. LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones al alcance.



5. TAREA REALIZADA

5.1 Circularización

Se solicitó mediante Nota AGUBA N° 578/13 de fecha 12/11/12, con vencimiento 29/11/12 la información que se detalla a continuación:

1. El último día hábil del año 2013 y primer día hábil del año 2014, para esa Dependencia.
2. Los horarios de las áreas de Tesorería y Contabilidad, para ambos días.
3. Completar los "Cuadros I a III", en papel y formato digital, remitidos por esta Auditoría vía mail.

5.2 Arqueo de Fondos y Valores

- Se procedió a realizar el arqueo de efectivo moneda nacional, efectivo moneda extranjera, valores a depositar y valores a depositar diferidos cotejando la existencia de los mismos con el saldo del los "Mayores Analíticos".
- Se arquearon los cupones de tarjetas de crédito y se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.
- Se practicó el recuento de fondos puestos a nuestra disposición correspondiente a Cajas Chicas y Fondos Rotatorios de la Dirección de Tesorería.
- Se verificaron los fondos existentes en la Tesorería al momento del arqueo de fondos y valores con el saldo del "Mayor Analítico".

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, Recibos y Liquidaciones. 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.
- 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.

5.3.2 Corte de disposiciones y transacciones

- Se relevó la última documentación emitida al cierre, a saber:
 - Informe o Remito de Entrega.
- 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 Subdiario Deudores, Subdiario Bancos, Diario, Inventario y Balances, Actas de Directorio, Actas de Asamblea, Deposito de Acciones y Subdiario de Acreedores 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 Información Adicional

Se solicitó la entrega, durante los primeros cinco días hábiles del año 2014, de la siguiente documentación:

- Fotocopias de las boletas de depósitos bancarios de la recaudación en efectivo y los valores a depositar, que surgen del arqueo efectuado al cierre.
- Fotocopias de extractos bancarios, de las cuentas con las que opera la Dependencia, donde conste el saldo al cierre con su respectiva conciliación a esa fecha.




6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Se exponen en el Anexo A 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 y recomendaciones, esta Auditoría General dio cumplimiento a los procedimientos correspondientes a las actividades de cierre del ejercicio 2013 y a los controles establecidos por la normativa.

CABA,  de Marzo de 2014.


ROBERTO VAZQUEZ
AUDITOR GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES


FABIAN ROZEN
AUDITOR
AUDITORIA GENERAL
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

ANEXO A: Observaciones y recomendaciones

EUDEBA S.E.M.

Actividades de Cierre de Ejercicio 2013

N°	Observación	Riesgo	Recomendación
	Sin observaciones que realizar		

F

ANEXO I

ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013

DEPENDENCIA: EUDEBA SEM

DETALLE	
FONDOS TESORERIA	TOTALES
A. Disponibilidades	
1. Total Efectivo Tesorería (moneda nacional)	41.842,27
1.1 Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
B. Cheques	
1. Valores a depositar	0,00
2. Valores a depositar (diferidos)	598.526,03
3. En Cartera	
3.1. Cheques en cartera	0,00
3.2. Retenciones Cheques en Cartera	0,00
C. Inversiones	
1. Plazos Fijos y otros	0,00
D. Otros valores	
1. Varios (Estampillas, Valores metales, Vales nafta, cupones de tarjetas, etc.)	74.871,50
E. Caja Chica Tesorería	
1. Efectivo	7.767,40
2. Documentación (comprobantes a rendir)	232,60
F. Fondo Rotatorio Tesorería	
1. Efectivo	0,00
2. Documentación (comprobantes a rendir)	0,00
G. Cartera	
1. Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición	0,00
2. Cajas Chicas pendientes de rendición	1.368,80
3. Caja Chica (cambio) en sedes	5.400,00
4. Cobros pendientes de ingreso Sedes	8.435,04
5. Adelantos a proveedores pendientes de cancelación	0,00
6. Dev. Adel. A resp. Pendiente de cobro	0,00
7. Dev. Caja Chica pendiente de cobro	0,00
TOTAL DEL ARQUEO	738.443,64

H. Fondos de Terceros	0,00
Arqueo de fondos	0,00
Autor. de Entrega de fondos no entregadas	0,00
Arqueo de Retenciones	0,00
Garantías (disponibilidad)	0,00
I. Otros Valores (Garantías, etc.)	
Disponibilidad	0,00
Valores	0,00