



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 748/14**

**ACTIVIDADES DE CIERRE EJERCICIO 2013**

**MEDICINA**

**2014**

## ÍNDICE

### CONTENIDO

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

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. ALCANCE Y METODOLOGIA DE TRABAJO

### 2.1 Alcance

Con el fin de cumplir el objetivo establecido, nuestro equipo de trabajo se constituyó en la Tesorería de acuerdo al cronograma, el día 19/12/13.

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.

### 2.2 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 PILAGA, necesarios para conformar los saldos, que a continuación se detallan:

- Devolución de haberes no devengados
- Cuenta de Tesorería - Arqueo de Caja por cuenta de Tesorería
- Parte diario de Tesorería
- Cuenta Bancaria - Saldos de Cuentas Bancarias
- Liquidaciones en Cartera - Arqueo de liquidaciones en cartera
- Consultas y Listados - Cheques - Devolución de Responsables pendientes de cobro
- Fondos de Terceros - Listado de Arqueo de Fondos
  - Listado de autorización de entrega de fondos no entregados.
- Arqueo de Valores en Garantía
- Arqueo de Retenciones
- Cajas Chicas - Listados y Consultas
  - Listado del estado actual de la reserva de una caja chica
  - Listado de estado de cajas chicas
  - Devoluciones de cajas chicas pendientes de cobro
- Adelantos a Responsables - Listados y Consultas
  - Listado de Adelantos a Responsables pendientes de Rendición
- Adelantos a Proveedores Pendientes de Cancelación
- Viáticos pendientes de Rendición

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

### 3. LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones al alcance.

### 4. TAREA REALIZADA

#### 4.1 Circularización

Se solicitó mediante Nota AGUBA N° 557/13 de fecha 05/11/13, con vencimiento 29/11/13 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.

#### 4.2 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 listado "Arqueo de Caja por Cuenta de Tesorería" emitido por el sistema PILAGA a la fecha de cierre.
- Se verificó que el saldo de Liquidaciones en cartera no estuviera integrado por valores a depositar vencidos, que deberían ser anulados, comparándolo con el listado "Arqueo de Liquidaciones en Cartera".
- Se constató que los certificados de Plazo Fijo respaldaran el saldo de las cuentas bancarias que integran Inversiones, según el sistema PILAGA.
- Se arquearon los valores (Estampillas, valores metales, vales nafta, etc) 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 verificó la composición e integridad de las partidas asignadas a Cajas Chicas y Fondos Rotatorios y su oportuna rendición al cierre, comparando con los listados "Adelantos a Responsables pendientes de Rendición" y "Estado Actual de Reserva de Caja Chica y/o Fondo Rotatorio".
- Se verificaron los fondos existentes en la Tesorería al momento del arqueo de fondos y valores con el saldo del listado "Arqueo de Fondos por Cuenta de Tesorería".

- Se verificó que las garantías contenidas en el listado "Arqueo de Valores en Garantía" emitido por el sistema PILAGA se encuentren vigentes. Asimismo que no existan pagarés emitidos por montos superiores a pesos cinco mil, cumpliendo con lo establecido en el Decr.Nº 436/00 (art.53, inc.g), procediéndose a constatar la coincidencia de los saldos al cierre y al inicio.
- Se constató que en el listado "Arqueo de Fondos" (de Terceros) se puedan identificar claramente los conceptos que integran la partida y sus fechas de devolución.
- Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.

Con relación a la revisión de hechos posteriores al cierre del Ejercicio, se conciliaron con el Parte de inicio 2014 (Parte cero) los saldos arqueados oportunamente en el sector de Tesorería.

#### **4.3 Corte de Documentación**

Se realizó el Corte de la Documentación puesta a nuestra disposición, según la siguiente apertura:

##### **4.3.1 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.

##### **4.3.2 Corte de disposiciones y transacciones**

- Se relevó la última documentación emitida al cierre, a saber:
  - Informe de la Comisión Evaluadora.
  - Orden de Compra o de Provisión.
  - Certificación de la Comisión de Recepción.
  - 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 4.3.1 y 4.3.2, cabe aclarar que no se analizó el contenido de la documentación solicitada.

#### **4.4 Cierre de Libros**

- Se solicitaron los libros y registros: contables, de Resoluciones, de Ordenes de Provisión y de Patrimonio 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

#### **4.5 Información Presupuestaria**

Se solicitó información acerca de:

- Cierre de Ejercicio
  - Estado de Composición del Crédito
  - Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos (CONSOLIDADO)
  - Estado de Recursos
- Estado de Ejecución Compromiso no Devengado
- Devengado no pagado
- Ejecución Presupuestaria
- Listados y Consultas - Ejecución Presupuestaria
- Por Inciso
- Ejecución presupuestaria por Inciso, Unidad, Sub-Unidad y Subsub-Unidad

#### **4.6 Ahorro Inversión Financiamiento**

Se solicitó información acerca de:

- AIF (Consolidado)
- AIF Detallado (Por Fuente de Financiamiento).

#### **4.7 Información Adicional**

Se solicitó la entrega, hasta el 08 de enero 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.
- El Parte 0 PILAGÁ año 2014.

#### 4.8 Seguimiento de Observaciones

- Se constató la regularización de las observaciones efectuadas por esta Auditoría al cierre del Ejercicio 2012.

### 5. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

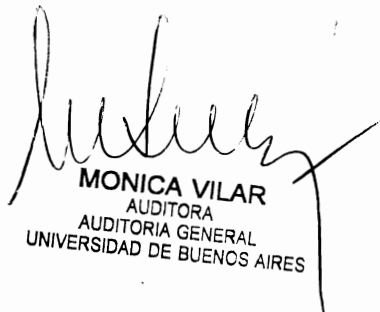
Se exponen en el Anexo A que forma parte del presente informe.

### 6. 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, 14 de Marzo de 2014.

  
**FABIAN ROZEN**  
AUDITOR  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

  
**MONICA VILAR**  
AUDITORA  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

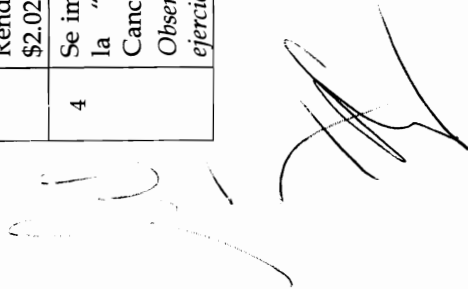
  
**ROBERTO VAZQUEZ**  
AUDITOR GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

ANEXO A: Observaciones y recomendaciones

Facultad de Medicina

Actividades de Cierre de Ejercicio 2013

N°	Observación	Riesgo	Recomendación
1	Se encuentran contabilizados en el Listado de "Arqueo de Fondos de Terceros" conceptos cuya fecha de devolución se encuentra vencida al cierre de ejercicio, que no corresponden a la cuenta y/o no están debidamente identificados.	Alto	Se deberá depurar la cuenta "Fondos de Terceros", a fin de que la misma refleje saldos reales, así también todos los conceptos se encuentren debidamente identificados.
2	Se observaron Adelantos a Responsables pendientes de rendición del año 2012 a la fecha de cierre de ejercicio por \$ 264.853,18. <i>Observación reiterativa de los Informes AG UBA N° 435/10 (Cierre de Ejercicio 2009), 467/11 (Cierre de Ejercicio 2010), 552/12 (Cierre de Ejercicio 2011) y 661/13 (Cierre de Ejercicio 2012).</i>	Alto	La antigüedad de los anticipos financieros amerita que se adopten medidas tendientes a investigar los gastos efectuados sin la rendición correspondiente por parte de la Facultad. Se deberá cumplir con la normativa vigente en materia de Movimientos de Fondos y Rendición de Cuentas al cierre del Ejercicio Económico financiero e iniciar los actos administrativos a fin de regularizar la situación.
3	Se observaron Adelantos a Responsables pendientes de Rendición, correspondientes al ejercicio 2013 por un total de \$2.026.841,82.	Medio	Cumplir con la normativa vigente en materia de Movimiento de Fondos y Rendición de Cuentas al cierre del Ejercicio económico – financiero. Iniciar los actos administrativos correspondientes a fin de regularizar la situación.
4	Se imputaron \$ 4.645,54 en la migración al sistema Pilagá en la "Cuenta Adelantos a Proveedores Pendientes de Cancelación". <i>Observación reiterativa del Informe AGUBA N° 661/13 (Cierre de ejercicio 2012).</i>	Alto	Se debe regularizar la situación, ya que no se corresponde con un adelanto a proveedores y remitir a esta Auditoría General los ajustes realizados con la correspondiente documentación de respaldo.





ANEXO A: Observaciones y recomendaciones

Facultad de Medicina

Actividades de Cierre de Ejercicio 2013

N°	Observación	Riesgo	Recomendación
5	<p>Se encuentran contabilizados en el Listado de "Arqueo de Fondos de Terceros" conceptos que no corresponden a la cuenta.</p> <p><i>Observación reiterativa del Informe AGUBA N°661/13 (Cierre de ejercicio 2012)</i></p>	<i>Alto</i>	<p>Se deberá depurar la cuenta "Fondos de Terceros", a fin de que la misma refleje saldos reales.</p>
6	<p>En el listado de Arqueo de Valores en Garantía se expone un número significativo de garantías de oferta y adjudicación sin depurar, exponiendo un importe que distorsiona los saldos, desconociendo en algunos casos su vigencia.</p> <p><i>Observación reiterativa del Informe AGUBA N°661/13 (Cierre de Ejercicio 2012).</i></p>	<i>Medio</i>	<p>La Dirección de Compras deberá depurar el rubro de manera tal que el mismo refleje un saldo real y actualizado.</p> <p>Deberá tenerse en cuenta la normativa vigente (Decreto 436/2000 - Artículo 56) que contempla el procedimiento para dar de baja una garantía.</p>
7	<p>Se verificó que no existe registro de Resoluciones de Decano y de Consejo Directivo.</p> <p><i>Observación reiterativa de los Informes AG UBA N° 435/10 (Cierre de Ejercicio 2009), 467/11 (Cierre de Ejercicio 2010), 552/12 (Cierre de Ejercicio 2011) y 661/13 (Cierre de Ejercicio 2012).</i></p>	<i>Alto</i>	<p>Se deberán llevar libros de registro rubricados y foliados donde se asentarán por orden correlativo todas las resoluciones de Decano y de Consejo Directivo.</p>
8	<p>En el listado de Arqueo de Valores en Garantía, se detectaron Garantías de Mantenimiento de Oferta al 31/12/2013.</p>	<i>Bajo</i>	<p>Depurar las Garantías de Mantenimiento de Oferta toda vez que, conforme a la ley N° 24.156 en su art.42, establece que no pueden existir compromisos no devengados a la fecha de cierre de ejercicio.</p>
9	<p>Según la Ejecución Presupuestaria 2013 de todas las Fuentes de Financiamiento, se verificaron diferencias entre las etapas de Compromiso y Devengado.</p> <p><i>Observación reiterativa del Informe AG UBA N°661/13 (Cierre de ejercicio 2012).</i></p>	<i>Bajo</i>	<p>Regularizar la situación a efectos de cumplir con lo establecido por la Ley N° 24.156 en su artículo N° 42.</p>

**ANEXO I**

**ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO 2013**

DEPENDENCIA: FACULTAD DE MEDICINA

<b>DETALLE</b>	
<b>FONDOS TESORERIA</b>	<b>TOTALES</b>
<b>A. Disponibilidades</b>	
1. Total Efectivo Tesorería (moneda nacional)	0,00
2. Efectivo en Moneda Extranjera	0,00
3. Efectivo entregado a la empresa de caudales	0,00
<b>B. Cheques</b>	
1. Valores a depositar	0,00
2. Valores a depositar (diferidos)	0,00
3. Valores a depositar entreg. a la empresa de caudales	
4. En Cartera	
4.1. Cheques en Cartera	300.098,48
4.2. Retenciones Cheques en Cartera	9.402,49
<b>C. Inversiones</b>	
1. Plazos Fijos y otros	2.444.703,97
<b>D. Otros valores</b>	
1. Varios (Estampillas, Valores metales, Vales nafta, etc.)	0,00
<b>E. Caja Chica Tesorería</b>	
1. Efectivo	0,00
2. Documentación (comprobantes a rendir)	0,00
<b>F. Fondo Rotatorio Tesorería</b>	
1. Efectivo	0,00
2. Documentación (comprobantes a rendir)	0,00
<b>G. Cartera</b>	
1. Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición	2.291.695,00
2. Cajas Chicas pendientes de rendición	0,00
3. Fondos Rotatorios pendientes de rendición	0,00
4. Viáticos pendiente de rendición	0,00
5. Adelantos a proveedores pendientes de cancelación	
6. Dev. Adel. A resp. Pendiente de cobro	4.645,54
7. Dev. Caja Chica pendiente de cobro	0,00
<b>TOTAL DEL ARQUEO</b>	<b>5.271.410,48</b>

<b>H. Fondos de Terceros</b>	<b>230.267,74</b>
Arqueo de fondos	220.865,00
Autor. de Entrega de fondos no entregadas	
Arqueo de Retenciones	9.402,74
Garantías (disponibilidad)	

<b>I. Otros Valores (Garantías, etc.)</b>	<b>1.676.627,24</b>
Disponibilidad	1.676.627,24
Valores	

**CUADRO DE COMPOSICIÓN**

CONCEPTOS	TOTAL ARQUEADO	AJUSTES	LISTADOS DE COMPOSICIÓN DE SALDOS (PILAGA) \$	PARTE CERO AL INICIO 2014	DIFERENCIA \$
CARTERAS (B4.1+B4.2+E1+E2+F1+F2+G1 a G8)	2.612.271,10	6.429,59	2.605.841,51	2.605.841,51	0,00
CAJA (A1 a A3+B1+D1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDOS DE TERCEROS	230.267,74	0,00	230.267,74	230.267,74	0,00
BANCOS	30.153.054,96	0,00	30.153.054,99	30.153.054,99	0,00

GARANTIAS	LISTADOS DE COMPOSICIÓN DE		DIFERENCIA \$
	SALDOS AL CIERRE DE 2013	SALDOS AL INICIO DE 2014	
	1.676.627,24	1.676.627,24	0,00