



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 752/14**

**ACTIVIDADES DE CIERRE EJERCICIO 2013**

**RECTORADO**

**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 con 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 02/01/14.

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 la Dependencia.

Informe AG-UBA N° 752/14 Cierre del Ejercicio 2013 - Rectorado

### 3. LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitaciones al alcance.

### 4. TAREA REALIZADA


#### 4.1 Circularización

Se solicitó mediante Nota AGUBA N° 546/13 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 la 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".

 Informe AG-UBA N° 752/14 Cierre del Ejercicio 2013 - Rectorado

- 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 puestas 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, 7/ de Marzo de 2014.

  
**CLAUDIA LAURA NOGALES**  
 DIRECTORA  
 AUDITORIA GENERAL  
 UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

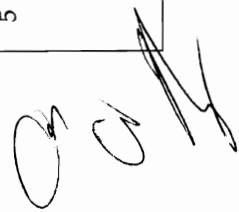
  
**NORMA L. MILANI**  
 SUPERVISORA  
 AUDITORIA GENERAL  
 UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

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

ANEXO A: Observaciones y recomendaciones  
Rectorado

Actividades de Cierre de Ejercicio 2013

N°	Observación	Riesgo	Recomendación
1	<p>Se detectaron Adelantos a Responsables pendientes de Rendición, correspondientes a ejercicios anteriores.</p> <p><i>Observación reiterativa del Informe AG UBA N° 665/13 (Cierre de Ejercicio 2012), (Informe AG UBA N° 557/12 (Cierre de Ejercicio 2011) e Informe AG UBA N° 456/11 (Cierre de Ejercicio 2010).</i></p>	Alto	<p>La antigüedad de los anticipos financieros amerita que, se adopten medidas tendientes a investigar los gastos efectuados sin la rendición correspondiente, por parte de las autoridades de la Facultad.</p> <p>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.</p>
2	Se constató la existencia de Viáticos pendientes de rendición al 31/12/2013.	Medio	Procurar el control administrativo de los viáticos pendientes de rendición al cierre del ejercicio.
3	En el listado de Arqueo de Valores en Garantía se expone un número significativo de garantías de adjudicación sin depurar, exponiendo un importe que distorsiona los saldos, desconociendo en algunos casos su vigencia.	Medio	<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>
4	En el listado de Arqueos de Valores en Garantía se detectaron Garantías de Mantenimiento de Oferta al 31/12/2013.	Bajo	Depurar las Garantías de Mantenimiento de Oferta toda vez que, conforme a la Ley N° 24.156 art. 42, establece que no pueden existir compromisos no devengados a la fecha de cierre de ejercicio.
5	En el listado de Arqueo de Valores en Garantía figura un pagaré emitido por un importe que supera el monto máximo establecido por la normativa vigente al momento de su aceptación.	Bajo	Cumplir con la normativa vigente al momento de la aceptación (a partir del ejercicio 2014 Res. (CS) N° 8240/13) y proceder a efectuar los controles de los documentos que integran el rubro Garantías.





ANEXO A: Observaciones y recomendaciones

Rectorado

Actividades de Cierre de Ejercicio 2013

N°	Observación	Riesgo	Recomendación
6	Las Órdenes de Provisión carecen de numeración preimpresa ó método similar que aseguren su correlatividad. <i>Observación reiterativa del Informe AG UBA N° 665/13 (Cierre de Ejercicio 2012), Informe AG UBA N° 557/12 (Cierre de Ejercicio 2011) e Informe AG UBA N° 456/11 (Cierre de Ejercicio 2010).</i>	<i>Medio</i>	Las Órdenes de Provisión deben ser emitidas en hojas prenumeradas por imprenta o sistema, utilizándose correlativamente.
7	Según la Ejecución Presupuestaria 2013 en las Fuentes de Financiamiento 11, 12, 13, 14, 16 y 22, se verificaron diferencias entre las etapas de Compromiso y Devengado. <i>Observación reiterativa del Informe AG UBA N° 665/13 (Cierre de Ejercicio 2012), Informe AG UBA N° 557/12 (Cierre de Ejercicio 2011).</i>	<i>Bajo</i>	Regularizar la situación a efectos de cumplir con lo establecido en la Ley N° 24.156 en su artículo N° 42.



ANEXO I  
ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL CIERRE DEL EJERCICIO 2012

DEPENDENCIA: RECTORADO

DETALLE	
FONDOS TESORERIA	TOTALES
<b>A. Disponibilidades</b>	
1. Total Efectivo Tesorería (moneda nacional)	9.161,70
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	2.792.194,63
2. Valores a depositar (diferidos)	0,00
3. Valores a depositar entregados a la empresa de caudales	0,00
4. En Cartera	
4.1. Cheques en Cartera	0,00
4.2. Retenciones Cheques en Cartera	0,00
<b>C. Inversiones</b>	
1. Plazos Fijos y otros	106.493.586,26
<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	83.000,00
2. Documentación (comprobantes a rendir)	17.000,00
<b>G. Cartera</b>	
1. Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición	2.140.803,83
2. Cajas Chicas pendientes de rendición	45.500,00
3. Fondos Rotatorios pendientes de rendición	0,00
4. Viáticos pendiente de rendición	639.702,82
5. Adelantos a proveedores pendientes de cancelación	10.352.246,72 (*)
6. Dev. Adel. A resp. Pendiente de cobro	0,00
7. Dev. Caja Chica pendiente de cobro	0,00
8. Liquidaciones pendientes de pago con cruce de adelanto	65.037,67
<b>TOTAL DEL ARQUEO</b>	<b>122.638.233,63</b>

<b>H. Fondos de Terceros</b>	2.940.054,90
Arqueo de fondos	597.118,64
Autor. de Entrega de fondos no entregadas	0,00
Arqueo de Retenciones	293.301,00
Garantías (disponibilidad)	2.049.635,26
<b>I. Otros Valores (Garantías, etc.)</b>	162.091.757,08
Disponibilidad	2.049.635,26
Valores	160.042.121,82

(\*) Corresponde a Obras: \$ 10,325,561,37

PARTE DIARIO	TOTAL ARQUEADO	AJUSTES	LISTADOS DE COMPOSICIÓN	PARTE 0 (Al inicio 2014)	DIFERENCIA \$
CARTERAS (B4.1+ B4.2+E1+E2+F1+F2+G1 a G8)	12.703.588,22	-639.702,82	13.343.291,04	12.703.588,22	639.702,82
CAJA (A1 a A3+ B1+B2+D1)	2.801.356,30	-0,03	2.801.356,33	2.801.356,30	0,03
FONDOS DE TERCEROS (SUMA DE H)	2.940.054,90	0,00	2.940.054,90	2.940.054,90	0,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>18.444.999,42</b>	<b>-639.702,85</b>	<b>19.084.702,27</b>	<b>18.444.999,42</b>	<b>639.702,85</b>
BANCOS (Listado Saldos Cuentas Bancarias)	14.990.865,78	0,00	14.990.865,78	14.990.865,78	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>33.435.865,20</b>	<b>-639.702,85</b>	<b>34.075.568,05</b>	<b>33.435.865,20</b>	<b>639.702,85</b>

GARANTIAS	LISTADOS DE COMPOSICIÓN DE SALDOS AL		DIFERENCIA \$
	CIERRE 2013 \$ (N1)	AL INICIO 2014 \$ (N2)	
	160.049.032,08	160.049.032,08	0,00