



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 755/14**

**CAMBIO DE AUTORIDADES 2014**

**Facultad de Ciencias Económicas**

**2014**

## ÍNDICE

### CONTENIDO

	<i>Pág.</i>
1. OBJETIVO DE LA TAREA	1
2. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO	1
3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS	2
4. CONCLUSIÓN DEL INFORME	4

### Anexo I: Cuadros de Estado de situación al 10 de Marzo de 2014

- A. Arqueo de Fondos y Valores
- B. Saldos Bancarios
- C. Corte de Documentación
- D. Cierre de Libros

## 1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Esta auditoría se realizó con motivo del cambio de autoridades en la Facultad de Ciencias Económicas.

Por lo expuesto, nuestro objetivo consistió en constatar, al 10 de Marzo de 2014, lo siguiente:

- *La existencia e integridad de los saldos expuestos en los registros contables y/o auxiliares, correspondientes a los fondos y valores en poder de la Tesorería.*
- *El número del último documento emitido correspondiente al corte de ingresos, egresos, resoluciones y transacciones.*
- *La correlatividad numérica de las Chequeras en stock, sin utilizar.*
- *La Composición de la Caja Chica asignada a la Tesorería.*
- *El último folio utilizado en cada uno de los libros y registros contables y auxiliares que posee la Dependencia.*

Cabe aclarar que los procedimientos de auditoría aplicados no estuvieron orientados a detectar falencias que pudieran existir en los procesos empleados por la Dependencia, por lo tanto en el presente Informe, no se exponen como es habitual, en caso de corresponder, las observaciones y sus recomendaciones.

## 2. ALCANCE Y METODOLOGÍA DEL TRABAJO

Con el fin de cumplimentar el objetivo establecido, nuestro equipo de trabajo se constituyó en la Dependencia, el día 10 de Marzo del corriente año.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas de campo fueron 10:30 y 12:30 hs., respectivamente.

La metodología de trabajo consistió en realizar:

1. Arqueo de Fondos y Valores
2. Corte de documentación
3. Cierre de Libros

### 3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

#### Arqueo de Fondos y Valores

- ✓ Se practicó el recuento de fondos y valores puestos a nuestra disposición, transcribiéndose 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 los cuadros que integran el Anexo I del presente Informe.
- ✓ Se constató la composición, al 10/03/14, de la Caja Chica asignada al sector de Tesorería.
- ✓ Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.
- ✓ Se verificaron los montos existentes en la Tesorería al 10/03/14 con los saldos contabilizados en el Parte Diario y registros respectivos.

#### Corte de Documentación

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

#### Corte de ingresos y egresos

- ✓ **Corte de Recibos:** Se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos del último emitido.
- ✓ **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 cuenta corriente bancaria.
- ✓ **Corte de Ordenes de Pago y/o Liquidaciones:** Se tomó nota de los datos correspondientes al último documento emitido.
- ✓ **Facturas, Nota Débito y Nota de Crédito:** Se tomó nota de los datos correspondientes al último documento utilizado, la fecha y el importe.



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

- ✓ Se relevaron los últimos documentos emitidos al 10/03/14, a saber:
  - Resoluciones Decano.
  - Resoluciones Consejo Directivo.
  - Órdenes de Provisión.
  - Dictámenes de la Comisión Evaluadora.
  - Certificación de Recepción Definitiva Bienes y/o Servicios.
  - Remitos de Depósito por entrega de mercadería y/o Servicios.

### **Cierre de Libros**

- ✓ Se procedió a cerrar los libros: Libro de Apertura, Ordenes de Compra, Dictamen de Comisión Evaluadora, Acta de Licitación, Pedido de Impresión de Facturas, Libro de Actas, Libro de Resoluciones, y se transcribió en los papeles de trabajo de la Auditoría los siguientes conceptos:

- Nombre del Libro.
- Tipo de Registro.
- N° y fecha de Rúbrica.
- Autoridad que Rúbrica.
- N° de folios totales.
- N° de folios utilizados.
- Datos de la última registración.
- Saldos acumulados.
- Sector Responsable.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

#### 4. CONCLUSIÓN DEL INFORME

En función al objetivo establecido, al alcance y metodología de trabajo empleados, a los procedimientos de auditoría aplicados, se concluye que los montos de los fondos y valores arqueados por esta Auditoría, expuestos en el Anexo I del presente Informe, coinciden con los saldos del Parte Diario de Tesorería y Contabilidad emitido al 10 de Marzo del corriente.

CABA, 18 de Marzo de 2014.



NESTOR UÑANÉZ  
AUDITOR  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



ROBERTO VAZQUEZ  
AUDITOR GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



MONICA VILAR  
AUDITORA  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

## ANEXO I

### A. Arqueo de Fondos y Valores

Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería al 10/03/2014

<b>DETALLE</b>	
<b>FONDOS TESORERIA</b>	<b>TOTALES</b>
<b>A. Disponibilidades</b>	
1. Total Efectivo Tesorería (moneda nacional)	105.813,04
2. Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
3. Efectivo entregado a la Empresa de Caudales	0,00
<b>B. Cheques</b>	
1. Valores a depositar	142.175,90
2. Valores a depositar (diferidos)	0,00
3. Valores a Depositar entregados a la Empresa de caudales	0,00
4. En Cartera	0,00
4.1. Cheques en cartera	1.088.851,90
4.2. Retenciones Cheques en Cartera	16.359,13
<b>C. Inversiones</b>	
1. Plazos Fijos y otros	0,00
<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	112.812,24
2. Cajas Chicas pendientes de rendición	470.000,00
3. Fondos Rotatorios pendientes de rendición	87.187,76
4. Viáticos pendiente de rendición	0,00
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
8. Devolución de Haberes no liquidados	0,00
<b>TOTAL DEL ARQUEO</b>	<b>2.023.199,97</b>

<b>H. Fondos de Terceros</b>	<b>5.660.731,68</b>
Arqueo de fondos	5.476.510,95
Autor. de Entrega de fondos no entregadas	0,00
Arqueo de Retenciones	184.220,73
Garantías (disponibilidad)	0,00
<b>I. Otros Valores (Garantías, etc.)</b>	<b>8.238.576,30</b>
Disponibilidad	0,00
Valores	8.238.576,30

*B. Saldos Bancarios*

CUENTA	SALDO
Banco Ciudad N° 26005/5	\$ 459.630,77
Banco de la Nación Argentina N° 555/5	\$ 264.508,89
Banco de la Nación Argentina N° 300011/3	\$ 3.474.070,72
Banco de la Nación Argentina N° 300285/2	\$ 337.046,64
Banco de la Nación Argentina N° 300318/8	\$ 2.290.144,79
Banco de la Nación Argentina N° 300342/9	\$ 620,00
Banco de la Nación Argentina N° 502338/0	\$ 4.990.405,60
Banco de la Nación Argentina N° 60678/4	\$ 22.263.177,68
Banco de la Nación Argentina N° 64464/1	\$ 752.055,07
Banco Patagonia N° 393300/5	\$ 997.018,32
Banco Provincia N° 50289/6	\$ 10.281,92
Banco Santander Rio N° 15508/3	\$ 49.173.457,04
Total	\$ 85.012.417,44



C. Corte de Documentación

Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia

DETALLE DE LOS DOCUMENTOS	ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO
<b>Resoluciones Decano</b>	5880/2014
<b>Resoluciones Consejo Directivo</b>	4543/2014
<b>Chequeras</b>	
Banco Nación Argentina -300011/39	53120389
Banco Santander Río -015503/3	64824
Banco Patagonia -393300535	21809623
Banco Nación Argentina -300318/8	61077537
Banco Nación Argentina -644464/16	53093475
Banco Nación Argentina -300342/90	Nueva
Banco Nación Argentina -300318/8	Nueva
Banco Nación Argentina -300285/28	46245517
Banco Santander Río -015508/3	Nueva
Banco Ciudad -9926005/5	29383679
Banco Provincia Bs. As. -50289/6	37034339
Banco Nación Argentina -60678/47	53115325
Banco Nación Argentina -60678/47	Nueva
<b>Recibos</b>	
Pilagá	1834/2014
Manuales	44617
<b>Liquidaciones</b>	633/2014
<b>Facturas</b>	
Gestión Adm. Convenios	0001-00012406
Posgrado	0002-00029420
Ofic. Facturación	0000-0059970
<b>Nota de Débito</b>	260
<b>Nota de Crédito</b>	4515
<b>Nota de Crédito ofic. Fact.</b>	1347
<b>Orden de Provisión/Compra</b>	13/2014
<b>Dictamen Comisión Evaluadora</b>	02/2014
<b>Remito de Depósito por entrega de Mercadería y/o serv.</b>	15060
<b>Certificación Recepción Definitiva Bienes y/o Serv.</b>	28/2014

*D. Cierre de Libros*

*Detalle de los últimos folios utilizados de cada uno de los libros*

<b>DENOMINACIÓN DEL LIBRO</b>	<b>FOLIOS TOTALES</b>	<b>ULTIMO FOLIO UTILIZADO</b>
<i>Libro de Apertura</i>	200	143
<i>Ordenes de Compra</i>	200	120
<i>Dictamen de Comisión Evaluadora</i>	200	054
<i>Acta de Licitación</i>	200	061
<i>Pedido de Imp. Factura</i>	200	004
<i>Actas Comisión Recepción</i>	200	078
<i>Resoluciones</i>	400	240
<i>Resoluciones (CD)</i>	400	155

