



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 756/14**

**Cambio de Autoridades**

**RECTORADO Y CONSEJO SUPERIOR**

**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 12 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 el Rectorado y Consejo Superior.

Por lo expuesto, nuestro objetivo consistió en constatar, al 12 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 13 de Marzo del corriente año.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas de campo fueron 9:00 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

Handwritten initials and a signature in the left margin. The initials appear to be 'P', 'Q', and 'C'. Below them is a large, stylized signature.

### 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 12/03/14, 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 12/03/14 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:** Se tomo nota de los datos correspondientes al último documento utilizado, la fecha y el importe.

P  
O  
C  
A

### Corte de disposiciones y transacciones

- ✓ Se relevaron los últimos documentos emitidos al 12/03/14, a saber:
  - 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: Resoluciones Consejo Superior, Resoluciones Rector, Resoluciones Secretaría de Hacienda y Administración, Libro de Registro Patrimonial, Ordenes de Provisión, Dictámenes de la Comisión Evaluadora, Acta de Apertura, 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.

①  
B  
C  
A

#### 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 12 de Marzo del corriente.

CABA, 27 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



**CELESTE CASTAÑON**  
AUDITORA  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOSAIRES

## ANEXO I

### A. Arqueo de Fondos y Valores

*Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería al 12/03/2014*

<b>DETALLE</b>	
<b>FONDOS TESORERIA</b>	<b>TOTALES</b>
<b>A. Disponibilidades</b>	
1. Total Efectivo Tesorería (moneda nacional)	1.000,00
2. Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
3. Efectivo entregado a la Empresa de Caudales	81.771,05
<b>B. Cheques</b>	
1. Valores a depositar	69.780,75
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	112.176.808,76
<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	122.787,27
2. Documentación (comprobantes a rendir)	177.212,73
<b>G. Cartera</b>	
1. Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición	3.683.915,95
2. Cajas Chicas pendientes de rendición	196.500,00
3. Fondos Rotatorios pendientes de rendición	0,00
4. Viáticos pendiente de rendición	0,00
5. Adelantos a proveedores pendientes de cancelación	10.204.059,89
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>126.713.836,40</b>

<b>H. Fondos de Terceros</b>	<b>17.540.008,66</b>
Arqueo de fondos	11.535.171,84
Autor. de Entrega de fondos no entregadas	0,00
Arqueo de Retenciones	3.974.740,34
Garantías (disponibilidad)	2.030.096,48
<b>I. Otros Valores (Garantías, etc.)</b>	<b>163.483.530,96</b>
Disponibilidad	2.030.096,48
Valores	161.453.434,48

**B. Saldos Bancarios**

CUENTA	SALDO
<i>*Cuentas Corrientes</i>	
Banco Ciudad de Buenos Aires N° 134348/5	0,00
Banco Ciudad de Buenos Aires N° 22/2	204.885,65
Banco Ciudad de Buenos Aires N° 26015/4	3.756.846,88
Banco de la Nación Argentina N° 3583/1	1.007.258,43
Banco de la Nación Argentina N° 3556/01	469.421,53
Banco Santander Río N° 30663/4	489.276,56
Banco de la Nación Argentina N° 1830/8	110.826.730,97
Banco Prov. de Neuquén N° 109118/1	1.344.189,90
Banco Santander Río N° 30964/0	33.714.760,06
Banco Sudameris N°300534/0	0,00
<i>*Caja de Ahorro</i>	
Banco de la Nación Argentina N° 429966/2	8.459.494,22
<i>*Plazos Fijos</i>	
Banco Santander Río	111.654.790,51
Legado Thalman	522018,25
Recaudación Transitoria - Prosegur	81.771,05
TOTAL	272.531.444,01

Handwritten signature and initials, including a circled 'P' and a large 'A'.



C. Corte de Documentación

Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia

DETALLE DE LOS DOCUMENTOS	ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO
<b>*Resoluciones</b>	
Consejo Superior	14
Rector	355
Secretaría de Hacienda	144
<b>*Chequeras</b>	
Banco de la Nación Argentina N° 1830/8	65480349
Banco de la Nación Argentina N° 3583/1	62874868
Banco Santander Río N° 30964/0	3710
Banco Prov. de Neuquén N° 109118/1	13149987
Banco Ciudad de Buenos Aires N° 22/2	31957096
*Recibos	1726
*Liquidaciones	1134
*Facturas	7558
*Orden de Provisión/Compra	34
*Dictamen Comisión Evaluadora	06/14
*Remito de Depósito por entrega de Mercadería y/o serv.	52
*Certificación Recepción Definitiva Bienes y/o Serv.	20062

①  
Q  
C  
A

*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>Resoluciones Consejo Superior</i>	200	158
<i>Resoluciones Rector</i>	200	120
<i>Resoluciones Secretaría de Hacienda y Administración</i>	200	186
<i>Libro de Registro Patrimonial</i>	200	158
<i>Ordenes de Provisión</i>	200	124
<i>D:ctámenes de la Comisión Evaluadora</i>	200	181
<i>Acta de Apertura</i>	200	127

*R*  
*OS*  
*CI*  
*M*