



# **Universidad de Buenos Aires**

## **Auditoría General**

**INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 761/13**

**TOMA DE INVENTARIO  
CIERRE EJERCICIO 30 DE JUNIO DEL 2014**

**EUDEBA S.E.M.**

2014

## ÍNDICE

<i>CONTENIDO</i>	<i>Pág.</i>
<b>1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA</b>	<b>1</b>
<b>2. ACLARACIONES PREVIAS</b>	<b>1</b>
<b>3. PROCEDIMIENTOS APLICADOS PARA LA TOMA DE INVENTARIO.</b>	<b>1</b>
<b>4. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO</b>	<b>2</b>
<b>5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS</b>	<b>3</b>
<b>6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>4</b>
<b>7. OPINIÓN DEL AUDITADO</b>	<b>5</b>
<b>8. OPINIÓN DEL AUDITADO</b>	<b>6</b>

## **1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA**

El objetivo principal consiste en verificar la existencia y la custodia de los Bienes de Cambio y existentes al 30 de junio de 2014.

## **2. ACLARACIONES PREVIAS**

En el presente Informe se incluye la constatación por muestreo del inventario físico de los Bienes de Cambio de la Editorial que se realizó al cierre del ejercicio.

## **3. PROCEDIMIENTOS APLICADOS PARA LA TOMA DE INVENTARIO.**

La toma de inventario a la fecha de cierre del ejercicio se realiza en todos los locales EUDEBA repartidos en las sedes de la UBA, el Depósito General y en la Librería Central.

### **Locales EUDEBA**

La toma de Inventario en los locales se realiza con personal propio.

Se confecciona un listado que se imprime del sistema de gestión Ultra.

Se les entrega ese listado a cada responsable para que realicen el recuento físico, si se encuentra alguna diferencia, se anota en el margen de dicho listado.

Estas tareas se realizan con el local cerrado, es decir no se realizan ventas, ya que el sistema de facturación actualiza el stock.

Si se detectan diferencias, se analiza porque se producen y se ajustan.

### **Depósito General**

Ante la falta de personal, desde hace tres años el recuento del stock del depósito se realiza por muestreo.

La muestra se toma en base a la estadística de ventas, es decir se recuentan los libros con mayor movimiento en el año. Cabe aclarar que se cuenta con un sistema de stock dinámico, es decir que cualquier documento emitido o volcado al sistema, mantiene el stock real. Es por esta razón que el recuento se realiza sin movimientos, no se emiten facturas, ni remitos y no se reciben libros de imprenta o distribuidores.

Sobre la muestra seleccionada se realiza una primera toma de inventario colocando en un marbete la cantidad contada, posteriormente otra persona realiza un segundo recuento colocando en el marbete la cantidad contada.

La toma de inventario se realiza sobre marbetes con numeración pre-impresa.

En caso de detectarse diferencias, una vez analizadas, las mismas se ajustan al cierre del ejercicio.

### **Librería Central**

Se realiza el recuento total de los títulos.

Dada la gran cantidad de los mismos, se utilizan también los marbetes con numeración pre-impresa.

El personal interviniente, tanto en el depósito central como en Librería central, es el de los locales de EUDEBA, depósito y administración.

El depósito mayor y la librería quedan habilitados para operar una vez que la auditoría externa, que se hace presente a la fecha de cierre del ejercicio, aprueba la muestra y los recuentos efectuados.

#### 4. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO

##### 4.1. Alcance

A efectos de cumplir los objetivos enunciados, para la toma de inventario de bienes de cambio se seleccionaron 40 títulos por muestreo al azar.

Las tareas se efectuaron procedimientos de auditoría los días 01 y 02 de julio del corriente año, en el depósito, Av. Rivadavia 1571 - Subsuelo

A continuación, se detallan los títulos seleccionados

Código	Título	Autor
6623	Lectura y la Escritura en la Universidad	Arnoux, Elvira
19768	Domesticación: Modelando la Naturaleza	Vila B, Yacobaccio
20344	La Palabra liberada	Henke Morcillo J.
12809	La Universidad cotidiana	Llomovate, Naidorf
2097	Nuestra memoria	Segovia, Laureano
12676	Lineamientos para el cuidado nutricional	Torresani, Somoza
19997	La Edición de Libros en la Argentina	De Sagastizabal
2041	Menos que media palabra	Oria, Jorge Luis
1271	Populismo y Neopopulismo	Mackinnon, Moira
11896	Geografía y Bienestar	Vel, Guillermo Ángel
8620	Informe Psicológico	Cattaneo, Beatriz
537	El Trabajo y los Mercados	Goldin, Adrián
541	Condición estratégica de las normas	Marteau, Juan Félix
18776	Para animarse a leer el Martín Fierro	Croce, Marcela
8532	Materia y Moléculas	Prini, Marceca, Corti
18800	Relaciones internacionales	Llenderozas, Elsa
1688	Alberto Novion: La transición al grotesco criollo	Pellettieri, Osvaldo
8774	Disonancias del Modernismo	Gwen, Kirkpatrick
19950	Java, programación orientada	Juarez, Andrés
17752	Economía, una introducción	Piñeiro, Mónica
17767	Derecho penal argentino	Levaggi, Abelardo
12854	Norah Borges	Alcala May, Lorenzo
10235	Fedon de Platón, El	Eggers Lan, Conrado
11084	Género y Poder	Chaneton, July
1956	Tendencias actuales del derecho del trabajo	Varios
17818	Dirección de las organizaciones	Sastre, Raquel

Código	Título	Autor
17961	Bajo el poder de la caballería	Mazzei, Daniel
7328	La prisión de cronos	Fernández, Guillermo
9514	La Universidad en la cárcel	AA.VV.
20357	Pichuco	Sabat, Hermenegildo
1470	Universidad por un nuevo Humanismo	Comisión Episcopal
1478	Comunicación y Cultura	Lenarduzzi, V
2032	Innovación Política	Cheresky, Isidoro
14971	Física Biológica Veterinaria	Cisale, Humberto
2140	IPC (guía de estudio)	UBA
1480	Días felices	Cambiasso, Norberto
1382	Cooperación intermunicipal	Varios
291	Las especialidades contables	Helouani, Rubén
1971	Ensayos de la cultura italiana	Campa, R/88
17787	Paradigmas en la ciencia política	Resnik, Mario Héctor

#### **4.2. Metodología de trabajo**

La misma consistió en realizar un recuento, por muestreo de 40 títulos seleccionados al azar y verificando que los procedimientos establecidos por la dependencia para la toma de inventario fueran respetados por los funcionarios que realizaron la tarea.

#### **5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

- De acuerdo a la muestra seleccionada por esta auditoría se practicó el recuento de bienes de cambio existentes en el sector Depósito.
- Se observó que durante la toma de inventarios sea restringido el ingreso al personal no afectado a la toma.
- Que no se realicen movimientos de mercaderías para despacho o ingresos.
- Que se realice el doble recuento con su consiguiente registración en el marbete.
- Que los bienes de cambio contados coincidan con los volcados en el inventario valorizado del balance.

## 6. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

### 1. Observación

Se observo en el Depósito principal la falta de un sistema de detección y extinción de fuego.

### Recomendación

Analizar la posibilidad de implantar un sistema de detección y extinción dado la gran cantidad de material inflamable.

### Opinión del Auditado

*Le informo que debido a la recomendación efectuada, con respecto a la implementación de un sistema de detección y extinción de incendios en el depósito central de la Editorial, se ha presentado un proyecto a la Universidad, el cual ya ha sido aprobado y será financiado por el Ministerio de Planificación Federal, por lo que esperamos se encuentre implementado a la brevedad.*

### Opinión del Auditor

Se verificará la implementación en futuras auditorias. Se mantiene la observación.

Riesgo bajo

## **7. OPINION DEL AUDITADO**

Como procedimiento habitual - en función de lo establecido en las "Normas de Auditoría Interna de la Universidad de Buenos Aires", la AG-UBA recaba la opinión del auditado con relación a las observaciones efectuadas en los informes que emite.

A la fecha de vencimiento del plazo establecido en el punto 7 del informe Preliminar AG-UBA N° 761P/13, EUDEBA S.E.M. elevó el descargo a la observación expuesta en el mismo, la metodología de exposición empleada consistió en transcribir la observación y recomendación, tal como fue expuesta en dicho informe con su correspondiente descargo y la opinión del auditor sobre el mismo.


A handwritten signature or mark, possibly a stylized '7' or '16', located on the left side of the page.

## 8. OPINION DEL AUDITOR

En función del objetivo establecido, del alcance y metodología de trabajo, de las limitaciones al alcance, de los procedimientos de auditoría implementados por EUDEBA S.E.M. vinculados a la toma de inventario se ha constatado la existencia de un adecuado sistema de control interno, basado en los riesgos asociados a la observación mencionada en el apartado 6.

En relación a la respuesta brindada se nota receptividad.

C.A.B.A., 18 de Septiembre de 2014



ROBERTO VAZQUEZ  
AUDITOR GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES



FABIAN ROZEN  
AUDITOR  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES