

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 432

E.U.D.E.B.A. - S.E.M.

Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/09

INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 432

De: Auditoría General UBA

A: EUDEBA S.E.M.

Ref.: Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/09 en EUDEBA S.E.M.

Con el fin de ordenar y facilitar la lectura del presente informe, se expone a continuación la clasificación temática del mismo:

1. *Objeto de la auditoría.*
2. *Aclaraciones previas.*
3. *Alcance y metodología de trabajo.*
4. *Limitaciones al alcance.*
5. *Procedimientos de auditoría aplicados.*
6. *Principales observaciones, consecuencias y recomendaciones.*
7. *Opinión del auditado.*
8. *Opinión del auditor.*

1. OBJETO DE LA AUDITORIA

En función a los puntos 8.1.7-."Inventario de EUDEBA" de nuestro Planeamiento para el año 2009, aprobado por Res. (R) N° 392/09. -, los objetivos de esta Auditoría consistieron en constatar:

- *La existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en los registros contables, correspondientes a los bienes de cambio existentes al 30 de junio de 2009.*

2. ACLARACIONES PREVIAS

En el presente Informe se incluye la constatación por muestreo del inventario físico de los Bienes de Cambio que la Editorial debió realizar al cierre del ejercicio. La realización de dicho procedimiento fue postergado por esta Auditoría, según lo informado en el punto 2 *Aclaraciones Previas del Informe de Auditoría N° 428 - Arqueo de Fondos y Valores al 30/06/09, de fecha 13 de julio del corriente año* debido a la nota presentada en su momento por la Editorial informándonos que, una vez finalizado el listado definitivo de los Bienes de Cambio existentes al 30 de junio de 2009, el mismo sería remitido a esta Auditoría.

3. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO

3.1. Alcance

A efectos de cumplir los objetivos enunciados, para la toma de inventario de bienes de cambio por muestreo, se efectuaron procedimientos de auditoría el día 13 de noviembre del corriente año, en el sector que se detalla a continuación:

- Depósito, Av. Rivadavia 1571 - Subsuelo

A continuación, se detallan los títulos seleccionados a partir del listado de bienes de cambio existentes en la Editorial al 30 de junio de 2009, puesto a nuestra disposición:

Código	Título	Autor
10629	Argentina, Combate A La Impunidad	Sec. Derechos Huma.
8177	Charlas a principiantes - Edición 2	SACRISTE, Eduardo
9658	Cuidado Nutricional Pediátrico	TORRESANI, Maria E.
12328	Derechos Humanos Y Garantías 2da edic.	RUSSO Eduardo
12325	Desde Otra Mirada 2da edic.	COURTIS, Christian
9208	Epidemia Cardiovascular	PEREZ BALIÑO-MASO
1267	Estado Periférico Latinoamericano, El	RUBINSTEIN/ 88
11896	Geografía Y Bienestar	Velazquez, Guillermo
7717	Inferencia Estadística Y Diseño	GARCIA, Roberto
1369	Introducción a La Ciencia Política	PINTO, Julio
2010	Itinerarios de la Modernidad	CASULLO, Nicol
2205	Jugador Crítica A La Patria Deport.	MORALES, Víctor
1285	Lineamientos para el Cuidado Nutricional	TORRESANI
9879	Nunca Mas, 9 Edición,2006-Conadep	CONADEP
1499	Por Cien Años De-Dem-10 Aniv.	PRONDEC / 94
1363	Temas de Química General	ANGELINI

La muestra se seleccionó en base a los títulos de mayor valor unitario y alguno de los importes totales más significativos.

3.2. Metodología de trabajo

La misma consistió en realizar un recuento, por muestreo, de los bienes de cambio seleccionados a partir del listado al 30 de junio de 2009, puesto a nuestra disposición, partiendo del stock real a la fecha de nuestros procedimientos y conciliando las diferencias con los bienes de cambio informados al cierre del ejercicio 2009.

4. LIMITACIONES AL ALCANCE

No hay limitaciones al alcance.

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 conciliaron las diferencias de bienes de cambio en stock cruzando la información de la cantidad contada los días 13 de noviembre del corriente año con la cantidad en existencia a la fecha de cierre del ejercicio 2009, de acuerdo a los listados presentados por la Dependencia.
- En cuanto a los bienes seleccionados, se observó la documentación respaldatoria de los movimientos de ingresos y salidas.

6. PRINCIPALES OBSERVACIONES, CONSECUENCIAS Y RECOMENDACIONES

Esta auditoría, expone las principales observaciones detectadas, sus consecuencias y recomendaciones efectuadas.

6.1. Sobre el inventario de Bienes de Cambio

✓ *Observación N° 1:*

La auditoría, de acuerdo a los procedimientos de inventario aplicados, verificó las siguientes diferencias:

Código N°	Título	Cantidad s/ recuento UAI al 13/11/09	Cantidad s/ registración contable al 13/11/09	Diferencia
10629	Argentina, Combate A La Impunidad	1344	1345	1
8177	Charlas a principiantes - Edición 2	844	844	0
9658	Cuidado Nutricional Pediátrico	339	339	0
12328	Derechos Humanos Y Garantías 2da edic.	750	750	0
12325	Desde Otra Mirada 2da edic.	659	654	0
9208	Epidemia Cardiovascular	666	666	0
1267	Estado Periférico Latinoamericano, El	2046	2046	0
11896	Geografía Y Bienestar	428	428	0
7717	Inferencia Estadística Y Diseño	551	553	2
1369	Introducción a La Ciencia Política	716	717	1
2010	Itinerarios de la Modernidad	703	703	0
2205	Jugador Crítica A La Patria Deport.	4800	4798	-2
1285	Lineamientos para el Cuidado Nutricional	425	430	0
9879	Nunca Mas, 9 Edición,2006-Conadep	3585	3579	-6
1499	Por Cien Años De-Dem-10 Aniv.	1989	1989	0
1363	Temas de Química General	958	959	1

Consecuencia:

Los bienes de cambio registrados contablemente al cierre del ejercicio, aún por diferencias poco significativas, no informa el stock real de los bienes de cambio.

Recomendaciones:

La cantidad de bienes de cambio registradas contablemente tendrán que coincidir con el inventario físico de los bienes.

Relevancia: Riesgo Bajo

7. OPINION DEL AUDITADO

Como procedimiento habitual, esta Auditoría recaba la opinión del auditado con relación a las observaciones efectuadas en los informes.

En este caso, la opinión será emitida por la Dependencia auditada, con posterioridad a la evaluación del contenido del presente Informe.

8. OPINION DEL AUDITOR

En función de los objetivos establecidos, del alcance y metodología de trabajo empleado, de las limitaciones al alcance, de los procedimientos de auditoría aplicados, de las observaciones realizadas y de sus consecuencias y recomendaciones, se exponen a continuación las conclusiones a las que hemos arribado:

- *Se verificaron diferencias de stock poco significativas en las cantidades correspondientes a los Bienes de Cambio pertenecientes a la Editorial Universitaria, expuestas en los registros contables.*
- *El Balance General al 30/06/09, no se encuentra cerrado a la fecha del presente informe.*

Cabe aclarar, que el presente informe fue elaborado por la AG-UBA en su calidad de Auditoría Interna de la U.B.A. y en representación del accionista principal de EUDEBA SEM.

Buenos Aires, de 18 noviembre de 2009.

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General - UBA

Informe de Auditoría Interna N° 432

E.U.D.E.B.A. - S.E.M.

Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/09

REPORTE EJECUTIVO DEL INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 432

De: Auditoría General UBA
A: Sr. Rector

Ref.: Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/09

Objeto de la Auditoría

Constatar la existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en los registros contables, correspondientes a los bienes de cambio existentes al 30 de junio de 2009.

Conclusiones

En función de los objetivos establecidos, del alcance y metodología de trabajo empleado, de las limitaciones al alcance, de los procedimientos de auditoría aplicados, de las observaciones realizadas y de sus consecuencias y recomendaciones, se exponen a continuación las conclusiones a las que he arribado:

- *Se verificaron diferencias de stock poco significativas en las cantidades correspondientes a los Bienes de Cambio pertenecientes a la Editorial Universitaria, expuestas en los registros contables.*
- *El Balance General al 30/06/09, no se encuentra cerrado a la fecha del presente informe.*

Cabe aclarar, que el presente informe fue elaborado por la AG-UBA en su calidad de Auditoría Interna de la U.B.A. y en representación del accionista principal de EUDEBA SEM.

Buenos Aires, 18 de noviembre de 2009.

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General - UBA

Informe de Auditoría Interna N° 432

Reporte Ejecutivo

E.U.D.E.B.A. - S.E.M.

Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/09