

*Universidad de Buenos Aires*

*Auditoría General – UBA*

*Informe de Auditoría Interna N° 384*

***Instituto de Investigaciones Médicas***  
***Alfredo A. Lanari***

*Actividades llevadas a cabo el 03/04/07*  
*por Cambio de Autoridades*

**INFORME  
DE AUDITORIA INTERNA N° 384**

**De: Auditoría General UBA  
A: Instituto de Investigaciones Médicas "A. Lanari"**

**Ref.: Actividades llevadas a cabo el 03/04/07 en el Instituto de Investigaciones Médicas "A. Lanari" por cambio de autoridades.**

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

1. Objetivo de la auditoría
2. Alcance y metodología de trabajo
3. Procedimientos de auditoría aplicados
4. Opinión del auditor

Anexo I: Cuadros de Estado de situación al 03 de Abril de 2007

- A. Arqueo de Fondos y Valores
- B. Saldos Bancarios y Estado de actualización de las conciliaciones bancarias
- C. Corte de Documentación
- D. Cierre de Libros

## 1.OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Esta auditoría se realizó con motivo del cambio de autoridades del Instituto de Investigaciones Médicas "A. Lanari".

Por lo expuesto, nuestro objetivo consistió en constatar, al 03 de Abril de 2007, 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 y el primero sin utilizar correspondientes al corte de ingresos, egresos, resoluciones y transacciones.*
- *Correlatividad numérica de los documentos de ingresos y/o egresos en stock, sin utilizar.*
- *Estado de actualización de las conciliaciones bancarias de todas las Cuentas Corrientes que posee la Dependencia.*
- *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, sus consecuencias y recomendaciones.

## 2. ALCANCE Y METODOLOGIA DEL TRABAJO

Con el fin de cumplimentar los objetivos establecidos, nuestro equipo de trabajo se constituyó en la Dependencia, el día 03 de Abril del corriente año.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas de campo fueron 12:00 hs. y 15:30 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 AUDITORIA APLICADOS

#### Arqueo de Fondos y Valores

- ✓ Se practicó el recuento de fondos y valores (propios y ajenos) 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 efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.
- ✓ Se verificaron los montos existentes en la Tesorería al momento del arqueo de fondos y valores con los saldos contabilizados en el Parte Diario y registros respectivos.
- ✓ Se cotejó el saldo de los rubros Otros Valores y Varios - compuesto por Garantías y Vales de nafta - con los registros correspondientes.

#### 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 y el primero 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.
- ✓ **Corte de Ordenes de Pago y/o Liquidaciones:** Se tomó nota de los datos correspondientes al último documento emitido y el primero en blanco sin utilizar.
- ✓ Se listó y verificó la correlatividad numérica de la totalidad de los documentos (ingresos y egresos) en stock (sin utilizar).

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

- ✓ Se relevaron los cinco últimos documentos emitidos al 03/04/07, a saber:
  - Resolución emitida por el Director de Instituto Lanarí
  - Resolución de Adjudicación.
  - Informe de la Comisión Evaluadora
  - Orden de Compra.
  - Certificación de la Comisión de Recepción.
  - Remito de Entrega.

Cabe aclarar que no se analizó el contenido de la documentación solicitada, debido a que este procedimiento se realizará durante la ejecución de las auditorías oportunamente planeadas.

### **Cierre de Libros**

- ✓ Se procedió a cerrar los libros de Resoluciones de Director del Instituto, de Ordenes de Compra, de Bancos de todas las cuentas corrientes; y demás registros Contables y se transcribió 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.
  - Saldos acumulados.

### **Conciliaciones bancarias**

- ✓ Se constató la fecha a la cual se encontraban realizadas las conciliaciones bancarias de cada una de las Cuentas Corrientes, que se encuentran registradas en el Parte Diario de Tesorería.
- ✓ Se verificó que el saldo de extracto y libro Banco indicado en dichas conciliaciones coincida con el saldo que figura en el extracto y libro Banco respectivo.

### **4. OPINION DEL AUDITOR**

En función al objetivo establecido, al alcance y metodología de trabajo empleado, a los procedimientos de auditoría aplicados, a continuación se mencionan las principales conclusiones a las que se arribó:

- *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 de Tesorería y Contabilidad emitido al 03/04/07, según se indica para cada uno de los rubros.*
- *Se tomó nota del número de los últimos documentos emitidos y de los primeros sin utilizar correspondientes al corte de ingresos, egresos, resoluciones y transacciones.*
- *Se constató la correlatividad numérica de los documentos de ingresos y egresos en stock, sin utilizar.*
- *Se constató el estado de actualización de las conciliaciones bancarias de las Cuentas Corrientes, puestas a n/disposición por parte de la Dependencia.*
- *Se tomó nota del último folio utilizado en cada uno de los libros y registros contables y auxiliares que posee la Dependencia.*

Buenos Aires, 10 de abril de 2007.

*Universidad de Buenos Aires*

*Auditoría General – UBA*

*Informe de Auditoría Interna N° 384*

*Anexo I*

*Cuadros de Estado de situación al 03 de abril de 2007*

***Instituto de Investigaciones Médicas  
Alfredo A. Lanari***

*Actividades llevadas a cabo el 03/04/07  
por Cambio de Autoridades*

## ANEXO I

### A. Arqueo de Fondos y Valores

*Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería al 03/04/07*

CONCEPTOS	TOTALES \$
<b>A. Disponibilidades</b>	
Efectivo Tesorería (moneda nacional) (1)	1540,00
Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
Memos pendientes de rendición (2)	4000,00
Vales pendientes de rendición	0,00
<b>B. Cheques</b>	
Valores a depositar (1)	74813,23
En Cartera (excepto los de la nómina) (2)	39.121,75
<b>C. Otros valores</b>	
Varios (Vales nafta y Estampillas) (3)	2040,00
Otros Valores (Garantías, etc.) s/Sistema (3)	191.760,20
<b>D. Inversiones</b>	
Plazos Fijos (Valor de Origen)	0,00
<b>E. Cajas Chicas</b>	
Efectivo	0,00
Documentación (Cptes a rendir)	0,00
<b>F. Fondos Permanentes</b>	
Efectivo	0,00
Documentación (Cptes a rendir)	0,00
<b>G. Saldos de la nómina pendientes de rendición (disponibles al cobro)</b>	
Efectivo Nómina (Moneda Nacional)	0,00
Cheques en cartera (Nómina) (2)	11.938,00
<b>TOTALES</b>	<b>325.213,20</b>

(1) El Saldo de caja según el parte diario N° 65 del 3 de Abril del año 2007 se compone de los siguientes saldos:

Efectivo	1.540,00
Valores a depositar	<u>74.813,23</u>
Total Caja	76.353,23

(2) El saldo de cartera según el Parte Parte diario citado en el ítem anterior es el siguiente:

Memos Pendientes de Rendición	4.000,00
Cheques en Cartera (excepto los de la nómina)	39.121,75
Cheques en cartera (Nómina)	<u>11.938,00</u>
Total Cartera	55.059,75

(3) El Saldo Valores en Garantía está compuesto por los siguientes saldos según el Parte Diario:

Varios (Vales nafta y Estampillas)	2.040,00
Valores en Garantía	<u>191.760,20</u>
Total Valores en Garantía	193.800,20



*B. Saldos Bancarios y Estado de actualización de las conciliaciones bancarias al 03/04/07*

*B.1. Saldos Bancarios*

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO (1)</b>
<i>Banco Nación: 109432/79</i>	<i>1.763088.83</i>
<i>Banco Nación 106615/81</i>	<i>34.945.46</i>
<i>Banco Nación - 109431/76</i>	<i>327.88</i>
<i>Banco Nación 330216423</i>	<i>Sin movimiento</i>

(1) Saldo según listado emitido por Sipefco al 03/04/07

*B.2. Estado de actualización de las conciliaciones bancarias*

<b>CUENTA</b>	<b>FECHA ULTIMA CONCILIACIÓN BANCARIA</b>
<i>Banco Nación: 109432/79</i>	<i>28/02/07</i>
<i>Banco Nación 106615/81</i>	<i>28/02/07</i>
<i>Banco Nación - 109431/76</i>	<i>28/02/07</i>
<i>Banco Nación 330216423</i>	<i>Sin Conciliación Banc.por falta de Movimientos</i>

### C. Corte de Documentación

#### Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia

DETALLE DE LOS DOCUMENTOS	ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO
<b>Chequeras</b>	
Banco Nación: 109432/79	39316644
Banco Nación 106615/81	27904176
Banco Nación – 109431/76	27904897
Banco Nación 330216423	No contiene Chequeras
Liquidación	27357
<b>Recibos</b>	
Sistema Sipefco	7720
Cobro de Prestaciones MED.	1-142416
Cobrador Obras Sociales	3-3561
Resolución Director del Instituto Lanari	474(1)
Resolución de Adjudicación	119
Orden de Provisión / Compra	238
Dictámen de Evaluación	Sin número
Certificación Recepción Definitiva	No hay
Corte de Vales a rendir y/o Memos	44
Facturas	4666
Cortes de Nota de Crédito	1615

(1) Fue informado a esta Auditoría que la Resolución Director del Instituto Lanari N° 474 estaba en proceso, por ese motivo no se pudo contar con tal documento

### D. Cierre de Libros

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

DENOMINACIÓN DEL LIBRO	FOLIOS TOTALES	ULTIMO FOLIO UTILIZADO
Banco Nación: 109432/79	200	98
Banco Nación 106615/81	200	9
Banco Nación – 109431/76	200	17
Banco Nación 330216423	No hay	No hay
Ordenes de Provisión	400	181
Resoluciones de los diferentes Actos Administrativos	400	260