

*Universidad de Buenos Aires*

*Auditoría General – UBA*

*Informe de Auditoría Interna N° 385*

***Instituto de Oncología  
“ Angel Roffo “***

*Actividades llevadas a cabo el 10/04/07  
por Cambio de Autoridades*

**INFORME  
DE AUDITORIA INTERNA N° 385**

**De: Auditoría General UBA  
A: Instituto de Oncología "Ángel Roffo"**

*Ref.: Actividades llevadas a cabo el 10/04/07 en  
el Instituto de Oncología "Ángel Roffo" 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. Limitaciones al alcance
4. Procedimientos de auditoría aplicados
5. Opinión del auditor

Anexo I: Cuadros de Estado de situación al 09 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 Oncología “Angel Roffo”.

Por lo expuesto, nuestro objetivo consistió en constatar, al 10 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.*
- *Estado de rendición de la Caja Chica asignada a la Tesorería, verificándose en caso de hallarse pendiente de rendición, su composición.*
- *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 10 de abril del corriente año.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas de campo fueron 09:00 hs. y 14:30 hs., respectivamente.

La metodología de trabajo consistió en realizar:

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

### 3. LIMITACIONES AL ALCANCE

No existió limitaciones al alcance de nuestra tareas.

### 4. 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 constató el estado de rendición, al 09/04/07, 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 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 (Garantías, etc.) - compuesto por Garantías - 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 Facturas:** Se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y la primera en blanco por cada uno de los conceptos.
- ✓ **Corte de Notas de Débito y Crédito:** Se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de las últimas emitidas y las primeras en blanco por cada uno de los conceptos.
- ✓ **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 09/04/07, a saber:
  - Resolución emitida por el Director del Instituto de Oncología “Ángel Roffo”
  - 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 Contrataciones Directas y Licitaciones, Registro de Resoluciones de la Dirección , Registro de Expedientes, Garantías, Registro Patrimonial, de Ordenes de Compra, de Banco Nación C/C n° 124596/53, Ordenes de Provisión, Registro de Fondos y Valores, 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.

### **5. 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 09/04/2007, 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 nuestra disposición por parte de la Dependencia.*
- *Se constató la composición de la Caja Chica asignada a la Tesorería.*
- *Se tomó nota del último folio utilizado en cada uno de los libros y registros contables y auxiliares que posee la Dependencia.*

Buenos Aires, 12 de abril de 2007.

*Universidad de Buenos Aires*

*Auditoría General – UBA*

*Informe de Auditoría Interna N° 385*

*Anexo I*

*Cuadros de Estado de situación al 09 de Abril de 2007*

***Instituto de Oncología  
“Angel Roffo”***

*Actividades llevadas a cabo el 10/04/07  
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 09/04/07*

CONCEPTOS	TOTALES \$
<b>A. Disponibilidades</b>	
Efectivo Tesorería (moneda nacional)	38.177,00
Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
Memos pendientes de rendición s/ AS 400	10.000,00
Vales pendientes de rendición	0,00
<b>B. Cheques</b>	
Valores a depositar	2.701,56
En Cartera (excepto los de la nómina,)	412,52
<b>C. Otros valores</b>	
Varios (Vales nafta y Estampillas)	0,00
Otros Valores (Garantías, etc.) s/Sistema	175.053,59
<b>D. Inversiones</b>	
Plazos Fijos (Valor de Origen)	0,00
<b>E. Cajas Chicas</b>	
Efectivo	2.213,40
Documentación (Cptes a rendir) (1)	7.834,39
<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
Pagares de terceros pend. de cobro	0,00
Cheques en cartera (Nómina)	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>236.392,46</b>

(1) Como resultado del arqueo efectuado en Caja chica Fte. Financiamiento 12, el mismo arroja una diferencia de \$ 47,79, a saber:

a) Efectivo	\$ 2.213,40
b) Documentación Fte. Fto. 12	<u>\$ 7.834,39</u>
<b>Total Arqueado</b>	<b>\$ 10.047,79</b>
<b>Total según Res. N° 2.693/07</b>	<b><u>\$ 10.000,00</u></b>
<b>Diferencia</b>	<b>\$ 47,79</b>

La diferencia se compone de:

a) Reintegro pendiente ( aclarado por la dependencia mediante nota )	\$ 47,00
b) Diferencias por redondeos pagos	\$ 0,79



*B. Saldos Bancarios y Estado de actualización de las conciliaciones bancarias al 09/04/07*

*B.1. Saldos Bancarios*

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO (1)</b>
<i>Banco Nación -124596/53</i>	<i>1.637.397,40</i>

(1) Saldo según Listado emitido por Sipefco

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

<b>CUENTA</b>	<b>FECHA ULTIMA CONCILIACIÓN BANCARIA</b>
<i>Banco Nación -124596/53</i>	<i>30/03/2007</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 -124596/53	39456853
Liquidación	342
Vales a rendir y/o memos	5
<b>Facturas</b>	
Practicas Generales	0000-00017819
Tomografía Computada	0001-00003292
Acelerador Lineal	0002-00000879
<b>Corte de notas de débito</b>	
Tomografía Computada	0001-00000024
Practicas Generales	0000-00000127
<b>Corte de notas de Crédito</b>	
Practicas Generales	000-00002076
Tomografía Computada	0001-00000570
Acelerador Lineal	0002-00000096
<b>Corte de Recibos</b>	
Sipefco	0000-000001106
Bioterio y Cáncer experimental	0002-00000176
Obras Sociales 1	0004-00004445
Obras Sociales 2	0003-00005463
Resolución Director	2811
Resolución de Adjudicación	2810
Orden de Provisión	3946
Dictamen de Comisión Evaluadora	1256
Certificación Recepción definitiva	1164
Remito de Deposito por entrega de mercadería y/o servicio	0001-00001312

**D. Cierre de Libros**

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

DENOMINACIÓN DEL LIBRO	FOLIOS TOTALES	ULTIMO FOLIO UTILIZADO
Contrataciones directas y Licitaciones	200	73
Registro de Resoluciones de la Dirección	200	179
Registro de Expedientes	400	270
Garantias	200	99
Registro Patrimonial	200	25
Banco Nación C7C n° 124596/53	200	190
Ordenes de Provisión	200	98
Registro de Fondos y Valores	99	82
Afectaciones Contables	Sistema	Sistema