

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 386

Hospital de Clínicas “José de San Martín”

*Actividades llevadas a cabo el 17/04/07
en la Tesorería del Hospital a requerimiento del Sr. Rector*

**INFORME
DE AUDITORIA INTERNA N° 386**

De: Auditoría General UBA

A: Director Interventor del Hospital de Clínicas "José de San Martín"

Ref.: Actividades llevadas a cabo el 17/04/07 en el Hospital de Clínicas "José de San Martín" a requerimiento del Señor Rector.

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 17 de Abril de 2007

- A. Arqueo de Fondos y Valores
- B. Saldos Bancarios
- C. Corte de Documentación correspondiente a la Tesorería

1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Esta auditoría se realizó a solicitud del Señor Rector de la Universidad de Buenos Aires, por Nota de fecha 17 de Abril de 2007, con motivo de la asignación de personal en el Hospital de Clínicas "José de San Martín", según Res. (R) N° 287/07.

Por lo expuesto, nuestro objetivo consistió en constatar, a dicha fecha, 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 a los utilizados por la Tesorería del Hospital.*
- *La correlatividad numérica de los documentos de ingresos y egresos emitidos por el sistema Sipefco y Chequeras en stock sin utilizar, también correspondientes a la Tesorería.*
- *Estado de situación de la Caja Chica asignada a la Tesorería.*

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 el objetivo establecido, nuestro equipo de trabajo se constituyó en la Dependencia, el día 17 de abril del corriente año.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas de campo fueron 13.00 hs. y 16.30 hs., respectivamente.

La metodología de trabajo consistió en realizar:

1. Arqueo de Fondos y Valores
2. Corte de documentación

3. LIMITACIONES AL ALCANCE

No fue posible,

1. Constatar la integridad de los documentos, listados, formularios y/o registros emitidos a través del sistema computadorizado SIPEFCO, debido a que en las auditorías realizadas se verificó que la antigüedad del lenguaje de programación del aplicativo y sus niveles de seguridad son pobres y se encuentran basados en permisos de accesos a sus módulos, que son administrados y controlados por el mismo sistema.

Si bien no estamos en condiciones de aseverar que los datos pueden ser alterados, si podemos asegurar que pueden ser accedidos a pesar de no contar con permisos a determinados módulos. Dicha afirmación se basa en que simplemente con el acceso a los directorios -necesario para poder utilizar el sistema- es posible obtener una copia de las bases, como por ejemplo, de Tesorería, para visualizar todos los movimientos de fondos que se efectuaron en el período que esté cargado en la base/archivo de datos.

2. Verificar el último cheque emitido, el primero en blanco - y verificar el stock de documentos sin utilizar de la cuenta corriente N° 300181/09 del Banco de la Nación Argentina - Fondo Rotatorio del Hospital -, debido a que dicha documentación no fue puesta a disposición de esta Auditoría. Se destaca que según lo expuesto en el Informe AG .UBA: N° 381/07 dicha documentación obra en el Exp. N° 591.628 de fecha 25/07/05 caratulado como "Solicita autorización para el cierre de la cuenta corriente N° 300181/09 Banco de la Nación correspondiente al Fondo Rotatorio del Hospital".

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 17/04/07, 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 y Varios - compuesto por Garantías, Vales de nafta y Estampillas - con los registros correspondientes.
- ✓ Se solicitó el listado de Arqueo de Carteras emitido por SIPEFCO con el fin de constatar los montos pendientes de rendición al 17/04/07 y a su vez cruzar dicho saldo con el expuesto en el Parte Diario de Tesorería.

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 Recibos SIPEFCO y los recibos manuales utilizados por División Cajas, 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 o Liquidaciones, Vales a Rendir y/o Memos:** 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).

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.

5. OPINION DEL AUDITOR

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

- *Los montos de los fondos y valores arqueados por esta Auditoría, expuestos en el Anexo I del presente Informe, no coinciden con los saldos del Parte de Tesorería y Contabilidad emitido el 17/04/07, 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 y egresos.*
- *Se constató la correlatividad numérica de los documentos de ingresos y egresos emitidos por el Sipefco y chequeras en stock, sin utilizar.*
- *Se constató la composición de la Caja Chica asignada a la Tesorería.*

Buenos Aires, 23 de abril de 2007.

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 386

Anexo I

Cuadros de Estado de situación al 17 de Abril de 2007

Hospital de Clínicas “José de San Martín”

*Actividades llevadas a cabo el 17/04/07
en la Tesorería del Hospital a requerimiento del Sr. Rector*

A. Arqueo de Fondos y Valores

A.1. Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería al 17/04/07

CONCEPTOS	TOTALES
	\$
A. Disponibilidades	
Efectivo Tesorería (moneda nacional) (1)	1.643,00
Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
Memos pendientes de rendición s/SIPEFCO (2)	11.855.615,56
Vales pendientes de rendición	0,00
B. Cheques	
Valores a depositar (1)	135.923,33
En Cartera (excepto los de la nómina, incluye fondos de terceros) (2)	29.495,03
C. Otros valores	
Varios (Vales nafta y Estampillas) (3)	6.940,00
Otros Valores (Garantías, etc.) s/Listado SIPEFCO (4)	5.585.912,75
D. Inversiones	
Plazos Fijos (Valor de Origen)	0,00
E. Cajas Chicas	
Efectivo	4.220,95
Documentación (Cptes a rendir)	10.779,58
F. Fondos Permanentes	
Efectivo	0,00
Documentación (Cptes a rendir)	0,00
TOTALES	17.630.530,20

(1) Saldo de caja según Parte Diario N° 72 con fecha 17/04/07:

Efectivo Tesorería	1.643,00
Valores a depositar	135.923,33
Valores en tránsito (entregados a Prosegur)	<u>38.396,50</u>
Total	175.962,83

(2) El saldo de cartera se compone de:

Memos pendientes de rendición:	11.855.615,56
Cheques en Cartera	<u>29.495,03</u>
Total	11.885.110,59

Total Cartera según Parte Diario 11.896.350,08

Diferencia según Parte Diario 11.239,49

(3) De los \$ 6.940 arqueados, \$ 6.700 que corresponden a las "Estampillas", no se encuentran registrados en el Parte Diario de Tesorería.

(4) El total del "Listado de Valores en Garantía" al 17/04/07 emitido por el SIPEFCO difiere en \$ 240 del total que figura en el Parte Diario N° 72 de la misma fecha. Dicha diferencia se debe a que en el listado se incluyen los Vales de nafta en poder de la Tesorería.

Se destaca que, en el Listado -SIPEFCO- se incluyen:

- ✓ \$ 50 en efectivo correspondiente a una garantía de oferta, ingresada el 06/07/2005 que aún se halla pendiente de depósito.
- ✓ \$ 580 correspondientes a la conversión de u\$s 200, correspondiente a una garantía de oferta, ingresada el 06/07/2005 que aún se halla pendiente de depósito.

B. Saldos Bancarios

CUENTA	SALDO (1)
<i>Banco Nación - 1043/4</i>	6.672,21
<i>Banco Nación - 223055/8</i>	73.796,57
<i>Banco Nación - 223058/9</i>	2.450.533,80
<i>Banco Nación - 300181/0</i>	197855.08
<i>Banco Ciudad de Buenos Aires - 3318/7</i>	36.387,18

Saldo según Parte Diario (SIPEFCO) al 17/04/07

*C. Corte de Documentación correspondiente a la Tesorería
Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia*

DETALLE DE LOS DOCUMENTOS	ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO
<i>Chequeras</i>	
<i>Banco Nación - 1043/4</i>	24077549
<i>Banco Nación - 223055/8</i>	29998970
<i>Banco Nación - 223058/9</i>	39633199
<i>Banco Nación - 300181/0</i>	Limitación al alcance N° 2
<i>Liquidación</i>	38074
<i>Memo</i>	3132
<i>Recibos</i>	
<i>SIPEFCO</i>	27305