

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 399

Rectorado de la Universidad de Buenos Aires

*Actividades llevadas a cabo el 08/10/07
por Cambio de Gestión en la Tesorería*

**INFORME
DE AUDITORIA INTERNA N° 399**

**De: Auditoría General UBA
A: Sr. Rector de la Universidad de Buenos Aires**

Ref.: Actividades llevadas a cabo el 08/10/07 en el Rectorado de la Universidad de Buenos Aires por cambio de gestión en la Tesorería de Rectorado.

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 05 de octubre de 2007

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

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Esta auditoría se realizó con motivo del cambio de gestión en la Tesorería del Rectorado, dispuesto por el Sr. Rector de la Universidad de Buenos Aires, con fecha 08 de octubre de 2007.

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 al corte de ingresos y egresos.*
- *Correlatividad numérica de los documentos de 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 y Fondo Rotatorio asignadas a la Tesorería, verificándose en caso de hallarse pendientes de rendición, su composición.*

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 08 de octubre del corriente año.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas de campo fueron 09.00 hs. y 13.55 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. Respecto del efectivo en moneda nacional en tránsito, constatar el saldo de \$211.742,30 que figura en el Parte diario de Tesorería N° 190 – Recaudación en Tránsito Juncadella – Cuenta 44/4 al 05/10/2007, debido que según la conciliación brindada por la Dirección de Tesorería existe una diferencia de \$1079,80 a saber:

Total en Cuenta 44/4	\$210.662,50
Total según Parte Diario al 05/10/2007	<u>\$211.742,30</u>
Diferencia sin conciliar	\$ 1.079,80

3. En relación a las Cuentas Corrientes según expone en nota la Dirección de Contabilidad:

“Asimismo se informa que las cuentas que se mencionan a continuación no han sido conciliadas por los siguientes motivos:

- a) Banco Nación N° 3554/95 Suc. Plaza de Mayo. La mencionada cuenta no se encuentra informada en Sistema el SIPEFCO como tampoco en Interbanking.
- b) Banco Ciudad N° 22/2. La mencionada cuenta con un complejo sistema de información por parte del Banco con respecto a las acreditaciones de las tarjetas de créditos. Es por este motivo que se hace imposible entregar la respectiva conciliación al 05/10/07.”

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 05/10/07, de la Caja Chica y del Fondo Rotatorio asignados 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 05/10/07 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 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.
- ✓ **Corte de Recibos:** Se practicó el corte de recibos en uso, tomándose los datos del último emitido y el primero en blanco.
- ✓ Se listó y verificó la correlatividad numérica de la totalidad de las chequeras 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.

Conciliaciones bancarias

- ✓ Se constató la fecha a la cual se encontraban realizadas las conciliaciones bancarias de cada una de las Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro, que se encuentran registradas en el Parte Diario de Tesorería.

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 05/10/07, según se indica a continuación:

- a) *Efectivo en moneda nacional en tránsito, el saldo de \$211.742,30 que figura en el Parte diario de Tesorería N° 190 – Recaudación en Tránsito Juncadella – Cuenta 44/4 al 05/10/2007, no concuerda con la conciliación brindada por la Dirección de Tesorería, existiendo una diferencia de \$1.079,80.*

- b) *El saldo de Liquidaciones en Cartera es de \$313.888,72 y según SIPEFCO el saldo es de \$289.471,72 ; componiéndose la diferencia de \$24.417,00; de la siguiente manera:*
 - ✓ *Ch/ Banco Nación N° 42603780 (fue dado de baja en el SIPEFCO y al momento del arqueo se encontraba en cartera) \$25.017,00*
 - ✓ *Ch/ Banco Nación N° 42603632 (figura en el SIPEFCO y según lo manifestado por la Dirección de Tesorería ya había sido entregado al momento del arqueo) \$(600,00)*

De lo expuesto surge que se ha logrado el cumplimiento del objetivo establecido en el presente informe cuyo resultado se expone en el Anexo I mencionado.

Buenos Aires, 17 de octubre de 2007.

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 399

Anexo I

Cuadros de Estado de situación al 05 de octubre de 2007

Rectorado de la Universidad de Buenos Aires

*Actividades llevadas a cabo el 08/10/07
por Cambio de Gestión en la Tesorería*

A. Arqueo de Fondos y Valores

A.1. Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería al 05/10/07

CONCEPTOS	TOTALES
	\$
A. Disponibilidades	
Efectivo Tesorería (moneda nacional) – En tránsito (1)	211.742,30
Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
Memos pendientes de rendición s/SIPEFCO	11.718.984,79
Vales pendientes de rendición	0,00
B. Cheques	
Valores a depositar	0,00
En Cartera (excepto los de la nómina, incluye fondos de terceros) (2)	313.888,72
C. Otros valores	
Varios (Vales nafta y Estampillas)	0,00
Otros Valores (Garantías, etc.) s/Listado SIPEFCO	261.422.794,76
Valores en Custodia (Efectivo-moneda nacional)	0,00
D. Inversiones	
Plazos Fijos (Valor de Origen)	1.699.906,01
E. Cajas Chicas	
Efectivo	98,50
Documentación (Cptes a rendir)	4.902,57
F. Fondos Permanentes	
Efectivo	2.654,15
Documentación (Cptes a rendir)	17.342,78
G. Saldos de la nómina pendientes de rendición (disponibles al cobro)	
Efectivo Nómina (Moneda Nacional)	0,00
Cheques en cartera (Nómina)	0,00
TOTALES	275.392.314,58

- (1) El saldo de Efectivo Tesorería (moneda nacional en tránsito), según el Parte Diario N° 190 SIPEFCO difiere con la conciliación entregada por la Dirección de Tesorería en \$1079,30 "en defecto", quedando a conciliar por la Dependencia la citada diferencia.
- (2) Según el arqueo efectuado el saldo del mismo es de \$313.888,72 y según SIPEFCO el saldo es de \$289.471,72 ; componiéndose la diferencia de \$24.417,00; de la siguiente manera:
- a. Cl/ Banco Nación N° 42603780 (fue dado de baja en el SIPEFCO y al momento del arqueo se encontraba en cartera) \$25.017,00
 - b. Cl/ Banco Nación N° 42603632 (figura en el SIPEFCO y según lo manifestado por la Dirección de Tesorería ya había sido entregado al momento del arqueo) -\$600,00

A.2. Saldos según Parte Di ario N° 190 del 05/10/07

Conceptos	Saldos
Caja	0,00
Bancos (a)	46.266.549,95
Carteras (b)	12.008.456,51
TOTAL	58.275.006,46

- (a) El saldo de "Bancos" no fue analizado debido a que las conciliaciones bancarias se encuentran actualizadas a la fecha que se indica en el punto B.2.
- (b) El saldo de "Carteras" presenta las siguientes falencias:
- ✓ Diferencias en Listado de Liquidaciones en Cartera según lo expuesto en el apartado A.1. "Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería al 05/10/07"
 - ✓ Memos de antigua data (años 1998 en adelante) pendientes de rendición.

B. Saldos Bancarios y Estado de actualización de las conciliaciones bancarias al 05/10/07

B.1. Saldos Bancarios

CUENTA	SALDO (1)
Banco Nación – 1830/84	43.148.318,38
Banco Nación – 3583/19	10.526,81
Banco Nación – 3556/01	139.023,12
Banco Ciudad de Buenos Aires – 26015/4	40.544,64
Banco Ciudad de Buenos Aires – 22/2	132.874,25
Banco Ciudad de Buenos Aires – 134348/5	-3.315,58
Banco Patagonia (Sudameris) – 300534/0	-9.507,78
Banco Patagonia (Sudameris) – 300537/0	769.788,57
Banco Provincia de Neuquen – 109118/1	136.016,37
Banco Recaud. Trans. Juncadella – 44/4	211.742,30
P.Fijo – Legado Thalman – 1/0	1.690.538,87
Banco Nación – 3554/95	(2)

(1) Saldo según SIPEFCO al 05/10/07

(2) Según lo informado por la Dirección de Contabilidad, la cuenta no se encuentra informada en el SIPEFCO, como tampoco en Interbanking.

B.2. Estado de actualización de las conciliaciones bancarias

CUENTA	FECHA ULTIMA CONCILIACIÓN BANCARIA
Banco Nación – 1830/84	05/10/07
Banco Nación – 3583/19	05/10/07
Banco Nación – 3556/01	05/10/07
Banco Ciudad de Buenos Aires – 26015/4	05/10/07
Banco Ciudad de Buenos Aires – 22/2	Limitación al alcance N° 3
Banco Ciudad de Buenos Aires – 134348/5	05/10/07
Banco Patagonia (Sudameris) – 300534/0	05/10/07
Banco Patagonia (Sudameris) – 300537/0	05/10/07
Banco Provincia de Neuquen – 109118/1	05/10/07
Banco Nación – 3554/95	Limitación al alcance N° 3

C. Corte de Documentación

Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia

DETALLE DE LOS DOCUMENTOS	ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO
Chequeras	
Banco Nación – 1830/84	42603790
Banco Nación – 3583/19	26911721
Banco Nación – 3556/01	20761152
Banco Ciudad de Buenos Aires – 26015/4	28350475
Banco Patagonia (Sudameris) – 300534/0	Sin emitir cheques
Banco Provincia de Neuquen – 109118/1	13149975
Banco Nación – 3554/95	37557161
Liquidación	10928
Memo	3840
Recibos	
SIPEFCO	48177
Talonario de recibos provisorios	7339
Talonario numeración 0001	0001-00000383