

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General - UBA

Informe de Auditoría Interna N° 400

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

Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/07

INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 400

De: Auditoría General UBA

A: SIGEN

Ref.: Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/07 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 8.2.2. *Proyecto 2. – Tareas relativas a los cierres de los ejercicios 2006-2007*, ambos de nuestro Planeamiento para el año 2007, aprobado por Res. (R) N° 94/07 y Nota SIGEN N° 0472/2007 – SJMECyT, 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 2007.*

2. ACLARACIONES PREVIAS

En el presente Informe se incluye la supervisión 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° 392 – Arqueo de Fondos y Valores al 30/06/07, de fecha 04 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 2007, 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 30 de octubre del corriente año, en los sectores que se detallan a continuación:

- Depósito, Av. Rivadavia 1571 - Subsuelo
- Librería Rivadavia, Av. Rivadavia 1573
- Sede Uruburu, Uruburu 950 - PB
- Sede Facultad de Ciencias Económicas, Av. Córdoba 2122 - PB

A continuación, se detallan los títulos seleccionados a partir del listado de bienes de cambio existentes en la Editorial al 30 de junio de 2007, puesto a nuestra disposición:

Código N°	Título	Autor
6417	Agro Pampeano, El fin de un período	Oswaldo Barsky
8713	Big Bang, El. La genesisde nuestra cosmología actual	Gangui, Alejandro
10612	Biología - Guía de Estudio - 2007	UBA XXI
8177	Charlas a principiantes - Edición 2004	Sacriste, Eduardo
359	Constante Diálogos Sobre Estructuras	Catalano, Eduardo
587	Cuentistas y Pintores Argentinos	Battle Planas
589	Cuentistas y Pintores	Policastro
590	Cuentistas y Pintores	Russo
591	Cuentistas y Pintores	Seoane
592	Cuentistas y Pintores	Urruchua
9658	Cuidado Nutricional Pediátrico	Torresani, María E.
8702	Demonios de la mente, Biografía de una esquizofrenia	Badaracco, Jorge
9208	Epidemia Cardiovascular	Perez Baliño - Maso
1267	Estado Periferico Latinoamericano, El	Rubinstein/88
576	Golpe a los libros, Un	Invernizzi - Goci
907	Homenaje a Ofelia Kovacci	Arnoux. Elvira
1358	Introducción a la lógica	Copi, Irving
10637	Legitimidad política y Neutralidad Estatal	Garreta Leclercq
10576	Manual Básico de Criminología - 4º Edición	Elbert, Carlos Alberto
10228	Nación Futura	Acha, Omar
263	Nuevo Mundo 27 T:5	Autores Varios

9861	Patrón de Estancias	Reguera, Andrea
1499	Por cien años de democracia - 10º Aniversario	Prondec/94
10638	Temas de Gramática de Español como lengua extranjera	Lieberman, Dorotea
7099	Un viaje alrededor del mundo	Shelvocke, George
10735	Universo de Einstein, El	Gangui, Alejandro

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 2007, 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 2007.

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 30 de octubre del corriente año con la cantidad en existencia a la fecha de cierre del ejercicio 2007, 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 30 y 31 de 10/06	Cantidad s/ registración contable al 30/10/06	Diferencia
8702	Demonios de la mente, Biografía de una esquizofrenia	553	552	(1)
10637	Legitimidad política y neutralidad Estatal	655	652	(3)
9861	Patrón de Estancias	261	258	(3)
1467	Estado periférico Latinoamericano, El	2045	2044	(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 Medio

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 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 30/06/07, 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, 6 de noviembre de 2007.