

## **INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 260**

**De:** Auditoría General UBA

**A:** Secretario de Hacienda de la Universidad de Buenos Aires

*Ref.: Arqueo de Fondos y Valores al 05/03/03, realizado por esta Auditoría en el Centro Cultural Ricardo Rojas sito en Corrientes 2038.*

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

- 1. Objetivos de la auditoría.*
- 2. Alcance y metodología del trabajo.*
- 3. Limitaciones al alcance.*
- 4. Procedimientos de auditoría.*
- 5. Opinión del auditor.*

*Anexo A. Cuadros de Estado de situación al 5 de marzo de 2003*

- 1. Arqueo de Fondos y Valores - Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería.*
- 2. Corte de Documentación y Transacciones - Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia.*
- 3. Cierre de Libros - Detalle de los últimos folios utilizados de cada uno de los libros.*

*Anexo B. Comentarios del personal de la Tesorería*

### **1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

Esta auditoría se realizó en cumplimiento a la solicitud formulada por el Secretario de Hacienda y Administración de la Universidad de Buenos Aires Dr. Jorge B. G. Gosis en su nota N° 41/03 .

Por lo expuesto, nuestros objetivos consistieron en constatar al 5 de marzo de 2003 lo siguiente:

- *La existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en los registros contables y/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.*
- *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 y en caso de corresponder, la observaciones, sus consecuencias y recomendaciones.

No obstante lo expuesto y debido a diferencias detectadas en el arqueo, en el Anexo B del presente informe exponemos, en forma breve, comentarios emitidos por personal de la Tesorería y nuestras recomendaciones al respecto.

## **2. ALCANCE Y METODOLOGIA DEL TRABAJO**

Con el fin de cumplimentar los objetivos establecidos, esta Auditoría se constituyó en la Dependencia el día 6 de marzo del corriente año, antes de comenzadas las operaciones en la línea de cajas.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas fueron 9.30 hs. y 15 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**

Sin limitaciones.

## **4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

#### 4.1. Arqueo de Fondos y Valores

- ▶ Se practicó el recuento de fondos y valores (propios y ajenos) *puestos a nuestra disposición* clasificando cada concepto, de acuerdo a la naturaleza de los mismos.
- ▶ Se verificaron los saldos existentes en efectivo, cupones de tarjetas de débito y crédito y valores en garantías, con el Parte Diario y/o registro correspondiente.
- ▶ Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.

#### 4.2. Corte de Documentación

- ▶ Se realizó el corte de la documentación *puesta a nuestra disposición*, según la siguiente apertura:

##### 4.2.1. Corte de ingresos y egresos

- ▶▶ *Corte de ticket-factura:* Se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y la primera en blanco.

##### 4.2.2. Corte de disposiciones y transacciones

- ▶▶ Se relevó la última documentación emitida al 05/03/03 con respecto a notas internas.

*En ambos casos, de existir documentación sin numeración preimpresa, se relevó un lote de los 5 (cinco) últimos documentos emitidos.*

#### 4.3. Cierre de Libros

- ▶ Se solicitaron todos los libros y otros registros utilizados en la Dependencia, para proceder a cerrar aquellos que fueran *puestos a nuestra disposición* y a relevar las características que poseen dichos registros, relacionados con la identificación del libro, fecha y N° de rúbrica, N° de folios totales, sistema de registración, etc.

### 5. OPINION DEL AUDITOR

En función a los objetivos establecidos, al alcance y metodología del trabajo empleados, a las limitaciones al alcance y a los procedimientos de auditoría aplicados, a continuación se mencionan las principales conclusiones a las que hemos arribado:

- ♦ *Los montos arqueados por esta Auditoría, no coinciden con los saldos expuestos en las planillas diarias de Tesorería. En este sentido, surgió una diferencia de \$ 2489.80, de los cuales la Dependencia sólo pudo identificar \$ 1747.51*
- ♦ *Se constataron los cortes de documentación correspondientes a ticket-factura y notas internas.*

*El estado de situación al 5 de marzo de 2003, se expone en el Anexo A del presente Informe.*

Buenos Aires, de marzo de 2003.

## **Anexo A. CUADROS DE ESTADO DE SITUACION AL 5 DE MARZO DE 2003**

### **1. Arqueo de Fondos y Valores**

*Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería.*

### **2. Corte de Documentación y Transacciones**

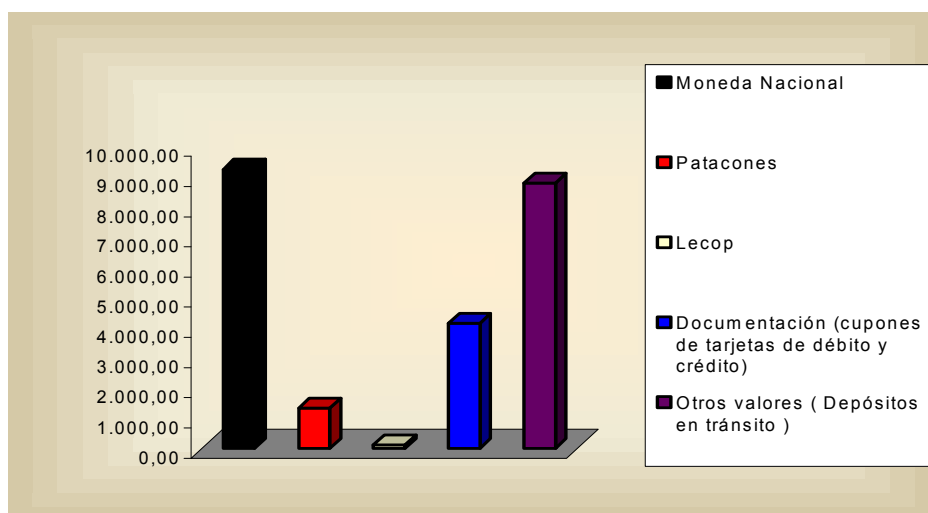
*Detalle de últimos documentos emitidos por la Dependencia.*

### **3. Cierre de Libros**

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

**1. COMPOSICIÓN DE LOS SALDOS DE LOS FONDOS Y VALORES EN PODER DE LA TESORERIA AL 05/03/03**

CONCEPTOS	IMPORTES
1. Efectivo	
1.1. Moneda Nacional	9.260,20
1.2. Patacones	1.345,00
1.3. Lecop	124,00
1.4. Moneda Extranjera	
2. Cheques	
2.1. En cartera	
2.2. Valores a depositar	
3. Documentación (Cupones de Tarjetas de débito y crédito)	4.152,70
4. Otros Valores ( Depósitos en tránsito )	8.795,05
5. Varios (Vales de nafta, Valores Metales, Estampillas,etc)	
CAJAS CHICAS	
6. Efectivo	
7. Documentación (Cptes. a rendir, rendidos, etc.)	
8. FONDOS PERMANENTES	
9. SALDOS DE LA NOMINA PENDIENTES DE RENDICION	
9.1.Efectivo	
9. Documentación (Cptes. a rendir, rendidos, etc.)	
<b>TOTALES</b>	<b>23.676,95</b>



**2. CORTE DE DOCUMENTACION Y TRANSACCIONES – DETALLE DE LOS ULTIMOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR LA DEPENDENCIA AL 5 DE MARZO DE 2003.**

CONCEPTOS	Nºultimo documento emitido
1. Ticket-Factura	13502
2. Notas internas	17

**3. CIERRE DE LIBROS –DETALLE DE LOS UTIMOS FOLIOS UTILIZADOS DE CADA UNO DE LOS LIBROS AL 5 DE MARZO DE 2003.**

La Tesorería de la Dependencia no lleva libros.

**Anexo B. COMENTARIOS EMITIDOS POR PERSONAL DE LA TESORERIA.**

Luego de detectada la diferencia ( faltante ) de \$ 2489.80, se indagó al personal de la Tesorería sobre las cuestiones operativas que podrían originar la diferencia, los cuales manifestaron que \$ 1747.51 se explican porque:

- ✓ Algunos estuvieron trabajando en la línea de cajas sin cobrar su respectiva falla de caja. En consecuencia, al producirse una falla, no se restituyeron los correspondientes valores ni se inició algún procedimiento administrativo en tal sentido.
- ✓ A veces, trabajaron utilizando claves de acceso de otros.
- ✓ Al no poseer dinero para caja chica, pagaron viáticos utilizando parte de los fondos recaudados.

Ante la falta grave de control interno, esta Auditoría General recomienda:

- ✓ Todo el personal que se desempeñe en la línea de cajas debería cobrar la correspondiente falla de caja, y para el caso en que esta se produzca, debería existir un circuito administrativo para efectuar la declaración de la diferencia, con formularios preimpresos confeccionados al efecto.

- ✓ Cada cajero deberá poseer una clave de acceso al sistema, la cual será estrictamente de uso personal e indelegable. En ningún caso debería permitirse que un cajero trabaje con la clave de otro. Por cuestiones de seguridad, dicha clave debería ser cambiada dentro de períodos razonables.
- ✓ Se deberá implementar algún procedimiento para efectuar gastos menores sin utilizar los fondos recaudados. Por otra parte, dichos fondos deberían depositarse periódicamente en su totalidad.

Con respecto al resto de la diferencia, o sea \$742.29, se recomienda iniciar las acciones que se crean necesarias para identificar las causas que la originaron y ,posteriormente, efectuar los ajustes que correspondan.