

**INFORME DE AUDITORIA INTERNA
N° 309**

CENTRO CULTURAL RICARDO ROJAS

ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL 30/09/04

*Auditoría General
Universidad de Buenos Aires*

INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 309

De: Auditoría General UBA

A: Sr. Secretario de Hacienda de la Universidad de Buenos Aires

Ref.: *Arqueo de Fondos y Valores al 30/09/04, 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 aplicados.*
5. *Cuadros de Estado de situación al 30 de septiembre de 2004:*
 - ♦ *Arqueo de Fondos y Valores - Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería.*
 - ♦ *Corte de Documentación - Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia.*
 - ♦ *Cierre de Libros - Detalle de los últimos folios utilizados de cada uno de los libros pertenecientes a la Tesorería.*
6. *Opinión del auditor.*

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° 390/04.

Por lo expuesto, nuestros objetivos consistieron en constatar al 30 de septiembre de 2004, lo siguiente:

- *La existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en los registros contables, 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 la documentación utilizada en la Tesorería.*
- *El último folio utilizado en cada uno de los libros pertenecientes 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 y en caso de corresponder, la observaciones, sus consecuencias y recomendaciones.

2. ALCANCE Y METODOLOGIA DEL TRABAJO

Con el fin de cumplimentar los objetivos establecidos, esta Auditoría se constituyó en la Dependencia el día 1 de octubre del corriente año, antes de comenzadas las operaciones en la línea de cajas.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas fueron 8.30 hs. y 11 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 fue posible visualizar los Recibos en stock con la numeración 0004-00000051 al 0004-00000249, debido a que, según nos informó por nota el Sr. Tesorero de Rectorado, los mismos fueron utilizados en la Feria del Libro y sus copias se encuentran archivados en dicha Tesorería.

4. PROCEDIMIENTOS APLICADOS

4.1. Arqueo de Fondos y Valores

- Se practicó el recuento de fondos y valores (propios y ajenos) *puestos a nuestra disposición* y se procedió a transcribir 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 el Cuadro expuesto en el apartado 5 del presente Informe.
- Se verificaron los saldos existentes en efectivo, cupones de tarjetas de débito y crédito, 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:

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

Corte de entradas a espectáculos: Se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última entrada entregada y la primera en poder de la Tesorería.

Se relevó la totalidad de los documentos en existencia, verificándose la correlatividad numérica respectiva, con excepción de los Recibos mencionados en el apartado 3 del presente Informe.

4.3. Verificación de la razonabilidad de los saldos contabilizados

- Con relación a este procedimiento se requirió la siguiente documentación:

Planilla de Rendición al 30/09/04.

Listado de Recaudación por Direcciones del 30/09/04

Planilla de Depósitos del 30/09/04.

- Se constataron los montos arqueados en el sector con los saldos registrados en la Planilla de Rendiciones de Tesorería, con la documentación de respaldo (por ejemplo: cupones de tarjetas de crédito y débito).

4.4. Cierre de Libros

- Se solicitaron los libros utilizados en el sector Tesorería, procediéndose a relevar las características que poseen dichos registros *puestos a nuestra disposición*, relacionados a la identificación del libro, fecha y N° de rúbrica, N° de folios totales, sistema de registración, etc..

5. CUADROS DE ESTADO DE SITUACIÓN AL 30/09/04:

5.1. Arqueo de Fondos y Valores - Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería.

CONCEPTOS	IMPORTE
A. Disponibilidades	
1.Efectivo Tesorería (moneda nacional)	2.951,50
1.1. Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	-
2. Patacones Tesorería	-
3. Lecop Tesorería	-
B. Cheques	
1. Valores a depositar	-
2. en Cartera (excepto los de nómina)	-
C. Otros Valores	
1. Varios (Estampillas, Valores Metales, Vales de nafta)	-
2. Otros valores (Cupones de tarjetas de débito y crédito)	1.208,00
D. Inversiones (Plazo Fijo, otros)	-
E. Cajas Chicas (Efectivo y Documentación)	-
F. Fondos Rotatorios (Fondo para Devoluciones Inscripciones)	
1. Efectivo (Fte. Fto. 1.2.)	4.643,00
2. Documentación (Cptes. a rendir, etc.) (Fte. Fto. 1.2.)	357,00
G. Saldos de la Nómina Pendientes de Rendición	
1. Efectivo nómina (moneda nacional)	-
2. Cheques en Cartera (nómina)	-
TOTALES	9.159,50

5.2. Corte de Documentación - Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia.

<i>CONCEPTO</i>	<i>Nº del último documento emitido</i>
<i>1. Ticket - Factura</i>	
<i>P.V. Nº 0004</i>	<i>39093</i>
<i>P.V. Nº 0007</i>	<i>39745</i>
<i>P.V. Nº 0011</i>	<i>46221</i>
<i>P.V. Nº 0014</i>	<i>966</i>
<i>P.V. Nº 0015</i>	<i>39745</i>
<i>2. Recibos</i>	<i>0004-00000010</i>
<i>3. Entradas de Boletería</i>	<i>Nº de la última entrada entregada</i>
<i>Entrada de \$ 3</i>	<i>1270</i>
<i>Entrada de \$ 5</i>	<i>3199</i>

5.3. Cierre de Libros - Detalle de los últimos folios utilizados de cada uno de los libros pertenecientes a la Tesorería.

<i>CONCEPTO</i>	<i>TIPO DE REGISTRACION</i>	<i>FECHA DE RUBRICA</i>	<i>Nº del último Folio utilizado</i>
<i>Libro de SISTEMAS</i>	<i>Encuadernado</i>	<i>02/01/2004</i>	<i>47</i>
<i>Libro de RECIBOS MANUALES</i>	<i>Encuadernado</i>	<i>02/01/2004</i>	<i>7</i>
<i>Libro de ENTRADAS DE BOLETERIA</i>	<i>Encuadernado</i>	<i>02/01/2004</i>	<i>43</i>
<i>Libro de NOVEDADES</i>	<i>Encuadernado</i>	<i>02/01/2004</i>	<i>13</i>

6. OPINION DEL AUDITOR

En función a los objetivos establecidos, al alcance y metodología del trabajo empleados, a la limitación 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, en general coinciden con los saldos expuestos en las Planilla de Rendición de Tesorería, excepto en el caso del fondo para cambio en billetes de baja denominación, el cuál fue utilizado para abonar el arreglo de la impresora de ticket Epson TM2000AF, cuando según lo expuesto en el art. 5, de la Res. (R) N° 713/04, especifica que "Los fondos serán utilizados únicamente para cambio en billetes de baja denominación en las operaciones de cobro de aranceles efectuadas en la delegación de Tesorería".*
- ♦ *Se constataron los cortes de documentación correspondientes a ticket-factura, recibos y entradas a espectáculos.*
- ♦ *Se verificaron los libros llevados por el sector de Tesorería, en los cuales se comprobó que si bien se encuentran rubricados falta indicar en cada uno de ellos, el número de libro.*

Buenos Aires, 05 de octubre de 2004.