

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 332

Arqueo Rectorado al 31-05-05 por cambio de autoridades

INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 332

De: Auditoría General UBA

A: Rectorado

Ref.: Arqueo de Fondos y Valores al 31/05/05, realizado por esta Auditoría el 01/06/05 en la tesorería del Rectorado sita en Viamonte 430.

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 31 de Mayo de 2005:*
 - ♦ *Arqueo de Fondos y Valores - Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería.*
 - ♦ *Corte de documentación y transacciones - Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia.*
6. *Opinión del auditor.*

1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Esta auditoría se realizó por el cambio de autoridades que se produjo en la Secretaría de Hacienda de la UBA, como consecuencia de la renuncia del Secretario del sector Dr. Jorge Gosis y la posterior designación de la Cdra. María Luisa Aicardi y a pedido del Sr. Rector.

Por lo expuesto, nuestros objetivos consistieron en constatar al 31 de mayo de 2005, lo siguiente:

- *La existencia e integridad 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 y de las transacciones realizadas.*

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.

Por otra parte, cabe mencionar que el procedimiento de cierre de libros, por tratarse de un procedimiento vinculado a cierre de ejercicio financiero y no a cambio de autoridades, en esta oportunidad no fue realizado.

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 junio del corriente año, antes de comenzadas las operaciones en la línea de cajas.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas fueron 9.00 hs. y 12 hs., respectivamente.

La metodología de trabajo consistió en realizar:

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

3. LIMITACIONES AL ALCANCE

No se produjeron limitaciones durante las tareas efectuadas.

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, cheques, valores en garantía, memos y acciones con el Parte Diario y/o registro correspondiente.

- Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.

4.2. Corte de documentación y transacciones

- Se realizó el corte de la documentación *puesta a nuestra disposición*, verificándose los últimos cinco documentos emitidos, y el primero en blanco en aquellos casos que sean documentos no emitidos por el sistema SIPEFCO, según la siguiente apertura:

Corte de ingresos y egresos,

- ✓ *Chequeras*
- ✓ *Liquidaciones*
- ✓ *Vales a rendir y/o memos*
- ✓ *Facturas*
- ✓ *Recibos*

Corte de transacciones,

- ✓ *Resoluciones Consejo Superior*
- ✓ *Resoluciones Rector*
- ✓ *Resoluciones Secretario de Hacienda y Administración*
- ✓ *Resoluciones Coordinador General de Hacienda*
- ✓ *Ordenes de provisión*
- ✓ *Dictámenes de Comisión Evaluadora*
- ✓ *Actas de recepción definitiva*
- ✓ *Remitos por salida de elementos*

5. CUADROS DE ESTADO DE SITUACIÓN AL 31/05/05:

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

CONCEPTOS	IMPORTE \$
<i>A. Disponibilidades</i>	
1.Efectivo Tesorería (moneda nacional)	750
CONCEPTOS	IMPORTE \$
2.Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	-
<i>B. Cheques</i>	
1. Valores a depositar	21.561,80
2. En Cartera (excepto los de nómina)	
2.1 Cheques propios	2.652,28
2.2 Memos	57.146.577,05
<i>C. Otros Valores</i>	
1. Varios (Vales de nafta)	220
2. Otros valores (Garantías)	44.189.001,80
<i>D. Inversiones</i>	
1. Plazos Fijos	8.810.001,95
2. Acciones	3.800
<i>E. Cajas Chicas (Efectivo y Documentación)*</i>	-
<i>F. Fondos Rotatorios (Fondo para Devoluciones Inscripciones)*</i>	-
<i>G. Saldos de la Nómina Pendientes de Rendición</i>	-
TOTALES	110.174.564,90
* El sector de Tesorería posee una caja chica de \$ 10.000 y un fondo rotatorio de \$ 500.000, los cuales fueron incluidos en el apartado de memos en cartera.	

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

CONCEPTO	Nº del último documento emitido al 31-05-05
1. Chequeras	
1.1 Nación cta 3554/95	20760506
1.2 Nación cta 1830/84	28082464
1.3 Provincia de Neuquén cta 10026/0	2459608
1.4 Patagonia cta 23725/1	93549108

CONCEPTO	Nº del último documento emitido al 31-05-05
1.5 Ciudad cta 26015/4 (El resto de las cuentas poseen chequeras en stock que no tienen cheques emitidos)	3822869
2. Liquidaciones	4478
3. Vales a rendir y/o memos	3416
4. Facturas	2103
5. Recibos	
5.1 SIPEFCO	32935
5.2 Manual	7255
5.3 Provisorios	266
6. Resoluciones Consejo Superior	4791
7. Resoluciones Rector	460
8. Resoluciones Secretario de Hacienda y Adm.	112
9. Resoluciones Coordinador General de Hacienda	460
10. Ordenes de provisión	154
11. Dictámenes de la Comisión Evaluadora	47
12. Actas de recepción definitiva	357
13. Remitos por salida de elementos	1314

6. OPINION DEL AUDITOR

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

- ♦ *El efectivo, los cheques y los valores en garantía arqueados por esta Auditoría al 31-05-05, en general coinciden con los saldos expuestos en el parte diario a esa fecha.*

- ♦ *Se constataron los cortes de documentación según lo detallado en el punto 5.2.*

Buenos Aires, 10 de junio de 2005.