

*Universidad de Buenos Aires*

*Auditoría General – UBA*

*Informe de Auditoría Interna N° 358*

***Arqueo Facultad de Ingeniería al 03-03-06  
por cambio de autoridades***

**INDICE GENERAL - INFORME DE INTERNA N° 358/06**

<b>1. OBJETO Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.</b>	<b>3</b>
<b>2. ALCANCE Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS.</b>	<b>4</b>
<b>2. LIMITACIONES AL ALCANCE.</b>	<b>4</b>
<b>2. CUADRO DE ESTADO DE SITUACION AL 03 DE MARZO DE 2006.</b>	<b>5</b>
<b>2. OPINION DEL AUDITOR.</b>	<b>6</b>

## INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 358/06

**De: Auditoría General UBA**

**A: Facultad de Ingeniería**

Ref.: Arqueo de Fondos y Valores al 03/03/06, realizado por esta Auditoría el 06/03/06 en la tesorería de la Facultad de Ingeniería sita en Av. Paseo Colón 850 CABA.

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

1. Objeto y objetivos de la auditoría.
2. Alcance y procedimientos aplicados.
3. Limitaciones al alcance.
4. Cuadro de Estado de situación al 03 de Marzo de 2006:
  - ✓ Arqueo de Fondos y Valores - Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería.
5. Opinión del auditor.

### 1. OBJETO Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Esta auditoría realizó un arqueo de fondos y valores el día 06 de marzo de 2006 en la Tesorería de la Facultad de Ingeniería de la UBA, como consecuencia de la asunción de las nuevas autoridades electas.

Por lo expuesto, nuestros objetivos consistieron en constatar al 03 de marzo de 2006, 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.

Cabe aclarar que, los procedimientos de auditoría aplicados no estuvieron orientados a detectar falencias que pudieran existir en los procesos empleados por la Unidad Académica, por lo tanto en el presente Informe no se exponen, como es habitual y en caso de corresponder, las observaciones, sus consecuencias y recomendaciones.

Por otra parte, cabe mencionar que el procedimiento de corte de documentación y 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 PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

### **2.1. Alcance**

Con el fin de cumplimentar los objetivos establecidos, esta Auditoría se constituyó en la Dependencia el día 06 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 10.00 hs. y 11.30 hs., respectivamente.

La metodología de trabajo consistió en realizar un *Arqueo de Fondos y Valores*.

### **2.2. Procedimientos Aplicados**

- 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 4 del presente Informe.
- Se verificaron los saldos existentes en efectivo, cheques, memos y valores en garantía, con el Parte Diario y/o registro correspondiente.
- Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.

## **3. LIMITACIONES AL ALCANCE**

No se produjeron limitaciones durante las tareas efectuadas.

#### 4. CUADRO DE ESTADO DE SITUACIÓN AL 03/03/06:

##### *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. <i>Efectivo Tesorería (moneda nacional)</i>	-
2. <i>Efectivo Moneda Extranjera Tesorería</i>	-
3. <i>Memos pendientes de rendición</i>	90.670,61
4. <i>Vales pendientes de rendición</i>	-
<i>B. Cheques</i>	
1. <i>Valores a depositar</i>	205
2. <i>En Cartera (excepto los de nómina)</i>	75.827,91
<i>C. Otros Valores</i>	
1. <i>Varios (Estampillas, Vales de nafta, etc.)</i>	-
2. <i>Otros valores (Garantías )</i>	11.593
<i>D. Inversiones</i>	
1. <i>Plazos Fijos</i>	-
<i>E. Cajas Chicas (Efectivo y Documentación)(*)</i>	-
<i>F. Fondos Rotatorios</i>	-
<i>G. Saldos de la Nómina Pendientes de Rendición</i>	-
<b>TOTALES</b>	<b>178.296,82</b>
<i>(*) El sector de Tesorería posee una caja chica de \$ 800, compuesta al momento del arqueo por \$ 612,80 en efectivo y 187,20 en comprobantes. La misma fue incluida en el apartado de memos pendientes de rendición</i>	

## **5. OPINION DEL AUDITOR**

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

- El efectivo, los cheques, los memos y los valores en garantía arqueados por esta Auditoría al 03-03-06, en general coinciden con los saldos expuestos en el parte diario a esa fecha.

Buenos Aires, 07 de marzo de 2006.