

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 361

Facultad de Farmacia y Bioquímica

*Actividades llevadas a cabo el 13/03/06
por Cambio de Autoridades*

**INFORME
DE AUDITORIA INTERNA N° 361**

**De: Auditoría General UBA
A: Sr. Rector**

Ref.: Actividades llevadas a cabo el 13/03/06 en la Facultad de Farmacia y Bioquímica por cambio de autoridades.

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

1. Objeto y Objetivo de la auditoría
2. Alcance y metodología de trabajo
3. Procedimientos de auditoría aplicados
4. Opinión del auditor

Anexo I: Cuadros de Estado de situación al 10 de marzo de 2006

- A. Arqueo de Fondos y Valores - Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería -
- B. Saldos Bancarios.
- C. Corte de Documentación - Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia -

OBJETO Y OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Esta auditoría se realizó a solicitud del Sr. Decano de la Facultad de Farmacia y Bioquímica, a través de la Nota de fecha 09/03/06, con motivo del cambio de autoridades.

Por lo expuesto y teniendo en cuenta las actividades solicitadas, nuestro objetivo consistió en constatar, al 10 marzo de 2006, lo siguiente:

- *La existencia e integridad de los saldos expuestos en los registros contables y/auxiliares, correspondientes a los fondos y valores en poder de la Tesorería.*
- *La composición e integridad de las Cajas Chicas asignadas a la Tesorería.*
- *El número del último documento emitido y el primero sin utilizar correspondientes al corte de ingresos, egresos y resoluciones y transacciones.*

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, en caso de corresponder, las observaciones, sus consecuencias y recomendaciones.

2. ALCANCE Y METODOLOGIA DEL TRABAJO

Con el fin de cumplimentar los objetivos establecidos, nuestro equipo de trabajo se constituyó en la Dependencia, el día 13 de marzo del corriente año y habiendo sido planeada esta actividad, la Tesorería permaneció cerrada durante el desarrollo de nuestras actividades.

La metodología de trabajo consistió en realizar:

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

3. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Arqueo de Fondos y Valores

- ✓ Se practicó el recuento de fondos y valores (propios y ajenos) puestos a nuestra disposición, transcribiéndose 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 los cuadros que integran el Anexo del presente Informe.
- ✓ Se constató la composición e integridad de las Cajas Chicas asignadas al sector de Tesorería.

- ✓ Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.
- ✓ Se verificaron los montos existentes en la Tesorería al momento del arqueo de fondos y valores con los saldos contabilizados en el Parte Diario y registros respectivos.
- ✓ Se verificó el saldo de los rubros Otros Valores y Varios - compuesto por Garantías, Vales de nafta con los registros correspondientes.
- ✓ Se solicitó el listado de Arqueo de Carteras con el fin de constatar los montos pendientes de rendición al 08/03/06 y a su vez cruzar dicho saldo con el expuesto en el Parte Diario de Tesorería.

Corte de Documentación

Se realizó el Corte de la Documentación puesta a nuestra disposición, según la siguiente apertura:

Corte de ingresos y egresos

- ✓ **Corte de Facturas, Notas de Débito, Notas de Crédito y/o Recibos:** Se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y la primera en blanco por cada uno de los conceptos, visualizándose el último documento emitido anterior al corte.
- ✓ **Corte de Chequeras:** Se practicó el corte de Chequeras en uso, tomándose los datos del último cheque emitido y el primero en blanco, para cada una de las cuentas corrientes bancarias.
- ✓ **Corte de Ordenes de Pago o Liquidaciones, Vales a Rendir y/o Memos:** Se tomó nota de los datos correspondientes al último documento emitido y el primero en blanco sin utilizar,

Corte de disposiciones y transacciones

- ✓ Se relevó la última documentación emitida al 10/03/06, a saber:
 - Informe de la Comisión Evaluadora.
 - Resolución de Adjudicación.
 - Orden de Compra.
 - Certificación de la Comisión de Recepción.
 - Remito de Entrega.
 - Resoluciones emitidas por Decano y Consejo Directivo.

Cabe aclarar que no se analizó el contenido de la documentación solicitada, debido a que este procedimiento se realizará durante la ejecución de las auditorías oportunamente planeadas.

5. OPINION DEL AUDITOR

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

- *Los montos de los fondos y valores arqueados por esta Auditoría, expuestos en el Anexo I del presente Informe, coinciden con los saldos del Parte de Tesorería y Contabilidad emitido el 10/03/06, así como también con los registros auxiliares respectivos.*
- *Las Cajas Chicas asignadas a la Tesorería se corresponden con los montos establecidos por las respectivas resoluciones.*
- *Se tomó nota del número de los últimos documentos emitidos y de los primeros sin utilizar correspondientes al corte de ingresos, egresos y resoluciones y transacciones.*

Buenos Aires, 14 de marzo de 2006.

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 361

Anexo I

Cuadros de Estado de situación al 10 de marzo de 2006

Facultad de Farmacia y Bioquímica

*Actividades llevadas a cabo el 13/03/06
por Cambio de Autoridades*

A. *Arqueo de Fondos y Valores*
Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería

CONCEPTOS	TOTALES \$
A. Disponibilidades	
<i>Efectivo Tesorería (moneda nacional)</i>	24526.34
<i>Efectivo Moneda Extranjera Tesorería</i>	0,00
<i>Memos pendientes de rendición</i>	43586.91
<i>Vales pendientes de rendición</i>	0,00
B. Cheques	
<i>Valores a depositar</i>	3531.00
<i>En Cartera (excepto los de la nómina, incluye fondos de terceros)</i>	14999.66
C. Otros valores	
<i>Varios (Vales nafta)</i>	450.00
<i>Otros Valores (Garantías, etc.)</i>	34389.25
D. Inversiones	
<i>Plazos Fijos</i>	0.00
E. Cajas Chicas	
<i>Efectivo</i>	18723.66
<i>Documentación (Cptes a rendir)</i>	14276.34
F. Fondos Permanentes	
<i>Efectivo</i>	0,00
<i>Documentación (Cptes a rendir)</i>	0,00
G. Saldos de la nómina pendientes de rendición (disponibles al cobro)	
<i>Efectivo Nómina (Moneda Nacional)</i>	0,00
<i>Cheques en cartera (Nómina)</i>	0,00
TOTALES	154.483.16

B. Saldos Bancarios

CUENTA	SALDO (1)
Banco Nación Suc. Plaza de Mayo – 9702/6	337.954,79
Banco Nación Suc Azcuénaga – 609766/02	2.145.036,74
Banco Patagonia Suc. Microcentro – 330052/9	221.225,49
Banco Ciudad Suc. Barrio Norte – 2969/6	3.090,40

(1) Saldo según SIPEFCO al 10/03/06

C. Corte de Documentación

Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia

DETALLE DE LOS DOCUMENTOS	ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO
Chequeras	
Banco Nación Suc. Plaza de Mayo – 9702/6	32287804
Banco Nación Suc Azcuénaga – 609766/02	31904585
Banco Patagonia Suc. Microcentro – 330052/9	11762348
Banco Ciudad Suc. Barrio Norte – 2969/6	28552633
Liquidaciones	1090
Memos	8
Facturas	
Convenios	0001-00000950
Asesorías Técnicas	0002-00012515
Pasantías	0003-00008273
Bioquímica Clínica	0004-00000795
Tesorería	0005-00000176
Bioterio Central	0006-00004102
Emisión de Fax	0013-00001422
Notas de Crédito	
Asesorías Técnicas	0002-00000114
Recibos	2793
Resoluciones Decano	16523/06
Resoluciones Consejo Directivo	1464/06
Resoluciones de Adjudicación	94/06
Ordenes de Compra	66/06
Dictámen Comisión Evaluadora	51/06
Acta de Recepción Definitiva	93/06