

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 366

Rectorado

Actividades llevadas a cabo el 05/05/06
por Cambio de Gestión

**INFORME
DE AUDITORIA INTERNA N° 366**

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

Ref.: Actividades llevadas a cabo el 05/05/06 en la Tesorería del Rectorado de la UBA, 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. Limitación al alcance
4. Procedimientos de auditoría aplicados
5. Opinión del auditor

6. Anexo I: Cuadros de Estado de Situación al 04 de mayo de 2006
 - A. Arqueo de Fondos y Valores en poder de la Tesorería
 - B. Saldos Bancarios
 - C. Corte de Documentación
 - D. Cierre de Libros
 - E. Ejecución Presupuestaria (por etapas y por fuentes de financiamiento)

1. OBJETO Y OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Esta auditoría se realizó a solicitud del Sr. Rector de la Universidad de Buenos Aires, con motivo del cambio de autoridades a producirse a partir del 08 de mayo de 2006.

Por lo expuesto, nuestro objetivo consistió en constatar, al 04 mayo 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.
- El número del último documento emitido y el primero sin utilizar correspondientes al corte de ingresos, egresos, resoluciones y transacciones.
- Correlatividad numérica de los documentos de ingresos y egresos en stock (sin utilizar).
- Estado de actualización de las conciliaciones bancarias de todas las Cuentas Bancarias que posee la Dependencia.
- Estado de rendición de todas las Cajas Chicas asignadas a distintos sectores, verificándose en caso de hallarse pendiente de rendición, la composición e integridad de la otorgada a la Tesorería.
- El último folio utilizado en cada uno de los registros contables y auxiliares rubricados.
- Montos totales, y último número de transacción, correspondientes a las distintas etapas presupuestarias de todas las Fuentes de Financiamiento.
- Estado de situación de las diferentes Cajas Descentralizadas (fecha y monto de la última rendición en la Tesorería del Rectorado).

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 05 de mayo del corriente año y habiendo sido planeada esta actividad, la Tesorería permaneció cerrada durante el desarrollo de nuestras actividades.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas de campo, en el área de la Tesorería, fueron 09:30 hs. y 11:30 hs., respectivamente.

La metodología de trabajo consistió en realizar:

1. Arqueo de Fondos y Valores
2. Corte de documentación
3. Cierre de Libros

3. LIMITACIÓN AL ALCANCE

No fue posible constatar la integridad de los documentos, listados, formularios y/o registros emitidos a través del sistema computadorizado SIPEFCO, debido a que en las auditorías realizadas se verificó que la antigüedad del lenguaje de programación del aplicativo y sus niveles de seguridad son pobres y se encuentran basados en permisos de accesos a sus módulos, que son administrados y controlados por el mismo sistema.

Si bien no estamos en condiciones de aseverar que los datos pueden ser alterados, si podemos asegurar que pueden ser accedidos a pesar de no contar con permisos a determinados módulos. Dicha afirmación se basa en que simplemente con el acceso a los directorios -necesario para poder utilizar el sistema- es posible obtener una copia de las bases, como por ejemplo, de Tesorería, para visualizar todos los movimientos de fondos que se efectuaron en el período que esté cargado en la base/archivo de datos.

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

1. 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.
- 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.
- A través de los certificados de depósitos a Plazo Fijo se constató la titularidad del documento y la existencia de la leyenda "Intransferible".
- Se verificó el saldo de los rubros Otros Valores y Varios - compuesto por Garantías, y Vales de nafta- con los listados correspondientes.

- Con respecto a las Cajas Chicas y Fondos Rotatorios asignados al sector de Tesorería, se constató el estado de rendición cierre del día 04/05/06, la última planilla de rendición y, en caso que corresponda, el Recibo por el remanente de efectivo.
- Se verificaron las últimas rendiciones efectuadas por las diferentes Cajas Descentralizadas (fecha y monto) en la Tesorería del Rectorado confrontando la exposición en el Parte Diario con su documentación fuente.
- Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos pertinentes.

2. Corte de Documentación

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

2.1. Corte de Ingresos y Egresos

- **Corte de Facturas y 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 los 5 (cinco) últimos documentos emitidos anteriores al corte.
- **Corte de Chequeras:** se practicó el corte tomándose los datos del último cheque emitido y el primero en blanco, para cada una de las cuentas corrientes bancarias. Se constataron los datos de los 5 (cinco) últimos cheques emitidos a través del List. Cheques Emitidos Cta. N° - SIPEFCO y del libro Banco auxiliar de Tesorería, para el caso en que los mismos no se encuentren en Cartera.
- **Corte de Liquidaciones, Recibos de Egresos, Vales a Rendir y Memos:** se tomó nota de los datos correspondientes al último documento emitido y el primero en blanco sin utilizar, visualizándose los 5 (cinco) últimos documentos emitidos anteriores al corte.
- Se listó y verificó la correlatividad numérica de la totalidad de los documentos (ingresos y egresos) en stock (sin utilizar).

2.2. Corte de Transacciones

- Se relevó la última documentación emitida al 04/05/06, a saber:

| |
|--|
| • Resoluciones Sr. Rector |
| • Resoluciones Consejo Superior |
| • Resoluciones Secretaria de Hacienda y Adm. |
| • Resoluciones De Adjudicación |
| • Ordenes De Provisión / Compra |
| • Dictamen Comisión Evaluadora |
| • Acta De Recepción Definitiva |
| • Remito De Salida De Elementos |

En todos los casos se relevó un lote de los 5 (cinco) últimos documentos emitidos.

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.

Los hechos posteriores al arqueo de fondos y valores se constataron a través de la documentación remitida por la Dependencia a la AG-UBA, a través de los formularios diseñados para tal fin.

3. Cierre de Libros

Se procedió a cerrar los registros puestos a disposición: Banco, de Resoluciones, de Ordenes de Compra y de Patrimonio.

4. Conciliaciones Bancarias

- Se constató la fecha a la cual se encontraban realizadas las conciliaciones bancarias de cada una de las Cuentas Bancarias que fueron puestas a disposición.
- Se verificó que los saldos expuestos en las conciliaciones coincidan con los saldos que figuran en los extractos bancarios y libros Banco respectivos.

5. Ejecución Presupuestaria

- Se solicitó el listado de "Ejecución por Fuente, Red Programática y Objeto del Gasto", desde 01/01/06 hasta 04/05/06, por fuente de financiamiento y totales generales, con el fin de tomar conocimiento de los saldos contabilizados en cada una de las etapas, a esa fecha de corte.
- Se requirieron los registros que respalden los últimos movimientos presupuestarios, con sus respectivos números de transacción.

5. OPINION DEL AUDITOR

En función al objeto y objetivo establecidos, al alcance y metodología de trabajo empleado, a la limitación al alcance de nuestro trabajo, 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 coinciden con los saldos expuestos en el Parte Diario de Tesorería emitido el 04/05/06. A través de los hechos posteriores se conciliaron los saldos al cierre del día 05/05/06. Ver Anexo I, apartado A.
- Se constató el número de los últimos documentos emitidos y de los primeros sin utilizar correspondientes al corte de ingresos, egresos, resoluciones y transacciones. Ver Anexo I, apartado C.
- Se constató la correlatividad numérica de los documentos de ingresos y egresos en stock (sin utilizar).
- Se constató el estado de actualización de las conciliaciones bancarias de todas las Cuentas Bancarias que posee la Dependencia. Ver Anexo I, apartado B.
- Se constató, a través del listado del SIPEFCO - Memos Pendientes de Rendición - y Parte Diario correspondiente, la rendición de la Caja Chica y Fondo Permanente asignados a la Tesorería del Rectorado de la UBA.
- Se tomó nota del número de libro, fecha de rúbrica y último folio utilizado de los registros Banco, Resoluciones, Ordenes de Provisión y Patrimonio, puestos a disposición. Ver Anexo I, apartado D.
- Se tomó conocimiento de los montos totales expuestos por fuente de financiamiento y etapa, que conforman la Ejecución Presupuestaria - período 01/01 al 04/05/06 y los números de las últimas transacciones efectuadas. Ver Anexo I, apartado E.
- Se verificó la coincidencia de las rendiciones efectuadas por las diferentes Cajas Descentralizadas al 04/05/06 con su correspondiente exposición en el Parte Diario de Tesorería del Rectorado de la UBA.

Buenos Aires, 05 de mayo de 2006.

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 366

Anexo I

Cuadros de Estado de Situación
al 04 de mayo de 2006

Rectorado

Actividades llevadas a cabo el 05/05/06
por Cambio de Gestión

Cuadros de Estado de Situación

A. 1. Arqueo de Fondos y Valores en poder de la Tesorería al 04/05/06

| CONCEPTOS | TOTALES \$ |
|---|-----------------------|
| A. Disponibilidades | |
| Efectivo Tesorería (moneda nacional) | 822,17 |
| Efectivo Tesorería (moneda extranjera) | 0,00 |
| Memos pendientes de rendición | 0,00 |
| Vales pendientes de rendición | 0,00 |
| B. Cheques | |
| Valores a depositar | 103.544,16 |
| En Cartera (cheques) | 7.399,72 |
| En Cartera (memos y transferencias a rendir) | 11.937.154,69 |
| C. Otros valores | |
| Otros Valores (Garantías) | 158.112.575,45 |
| D. Inversiones | |
| Plazos Fijos (Valor de Origen) y Acciones EUDEBA y UBATEC | 1.771.644,56 |
| E. Cajas Chicas | |
| Efectivo | 0,00 |
| Documentación (Cptes a rendir) | 0,00 |
| F. Fondos Permanentes | |
| Efectivo | 0,00 |
| Documentación (Cptes a rendir) | 0,00 |
| TOTAL | 171.933.140,35 |

2. Saldos según Parte Diario N° 86 del 05/05/06

| Cuentas | Saldos |
|--------------|----------------------|
| Caja | 0,00 |
| Bancos | 41.024.402,46 |
| Carteras | 12.033.944,83 |
| TOTAL | 53.058.347,29 |

B. Saldos Bancarios

| Banco y Cuenta Corriente N° | Fecha última conciliación bancaria | Saldo según libros Banco | Saldo según extractos bancarios |
|--|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| Nación 1830/84 | 31/03/05 | 3.860.536,36 | 3.024.658,48 |
| Nación 3554/95 | 31/03/05 | (1) | (1) |
| Nación 3556/01 | 31/03/05 | 27.781,00 | 35.144,75 |
| Nación 3583/19 | 31/03/05 | 651.763,15 | 651.636,33 |
| Patagonia Sudameris 3933 00534 - 23725/1 | 31/03/05 | -40.859,52 | 4.737,00 |
| Ciudad 22/2 | 31/03/05 | 186.538,85 | 96.972,55 |
| Ciudad 26015/4 | 31/03/05 | 19.993,03 | 1243,37 |
| Pcia. Neuquén 109118/1 | 31/03/05 | 77.328,99 | 76.958,03 |

| Banco y Caja Ahorro N° | Fecha última conciliación bancaria | Saldo según libros Banco | Saldo según extractos bancarios |
|--|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| Patagonia Sudameris 393300537 - 226652/5 | 31/03/05 | (-) 4.675.695,46 | 592,36 |
| Ciudad 134348/5 | 31/03/05 | 3.126.255,72 | 3.159.599,50 |
| | | | |

(1) No se realiza conciliación en el área de Contabilidad

C. Corte de Documentación

| DETALLE DE LOS DOCUMENTOS | ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO al 04/05/06 |
|--|--------------------------------------|
| CHEQUERAS de Banco Cta. Cte. N° | |
| Nación 1830/84 | 34.145.834 |
| Banco Nación 3554/95 | 20.760.581 |
| Nación 3556/01 | 20.761.152 |
| Nación 3583/19 | 26.911.707 |
| Patagonia Sudameris 3933 00534 - 23725/1 | 11.257.000 |
| Ciudad 22/2 | Sin chequera en uso |
| Ciudad 26015/4 | 28.350.475 |
| Pcia. Neuquén 109118/1 | 13.149.975 |

Continuación...

| DETALLE DE LOS DOCUMENTOS | ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO al 04/05/06 |
|--|---|
| LIQUIDACIONES (según sello Devengado) | 5019 |
| RECIBOS EGRESOS | 7281 |
| VALES A RENDIR - Fondo Rotatorio | 00335 |
| VALES A RENDIR - Fondo Cajas Chicas | 0043 |
| MEMOS | 3748 |
| FACTURAS | 0000-00002364 |
| RECIBOS 001 | 001-00000341 |
| RECIBOS SIPEFCO | 39.560 |
| RESOLUCIONES SR. RECTOR | 454 |
| RESOLUCIONES CONSEJO SUPERIOR | 6571 |
| RESOLUCIONES SECRETARIA DE HACIENDA y ADM. | 489 |
| RESOLUCIONES DE ADJUDICACIÓN | 488 |
| ORDENES DE PROVISIÓN / COMPRA | 142/06 |
| DICTÁMEN COMISIÓN EVALUADORA | 031/06 |
| ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA | 252/06 |
| REMITO DE SALIDA DE ELEMENTOS | 3667 |

D. Cierre de Libros

| DENOMINACIÓN DEL LIBRO | Nº LIBRO y FECHA DE RUBRICA | FOLIOS TOTALES | ULTIMO FOLIO UTILIZADO al 04/05/06 |
|---|-----------------------------------|-------------------|---|
| Resoluciones Consejo Superior | (1) (4) | - | - |
| Resoluciones Secretaría de Hacienda y Administración | (3) | 200 | 97 |
| Banco Nación 3583/1 | (1) | 100 | 2 |
| Banco Nación 1830/8 | (1) | 200 | 23 |
| Banco Nación 3554/95 - Fondo Rotatorio | (1)(2) | 200 | 7 |
| Ordenes de Compra | 1. 02/01/03 | 200 | 53 |
| Patrimonio | VI. 27/04/04 | 749 | 639 |

- (1) Sin rúbrica
- (2) Llevado por el área de Tesorería
- (3) Sin Nº de libro ni fecha de rúbrica
- (4) Sin foliar

E. Ejecución Presupuestaria (por fuentes de financiamiento y etapas)

| F.F. | Crédito Vigente | Compromiso | Devengado | Pagado | Deuda Exigible |
|------|-----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 11 | 460.599.647,40 | 177.785.561 | 174.690.751,58 | 169.604.342,53 | 5.086.409,05 |
| 12 | 20.299.044,37 | 13.281.201,33 | 7.847.424,82 | 7.407.389,19 | 440.035,63 |
| 13 | 6.092.140,88 | 5.266.612,91 | 1.898.582,25 | 1.898.582,25 | 0,00 |
| 14 | 25.003,20 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| 16 | 36.394.859,25 | 15.111.163,00 | 13.858.353,16 | 13.765.307,21 | 93.045,95 |
| 22 | 66.575,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Número de transacción de los últimos movimientos:

Preventivo: 2966/06

Compromiso: 2763/06

Devengado: 5019/06