

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 367

Rectorado

Actividades llevadas a cabo el 15/05/06
por Cambio de Gestión

**INFORME
DE AUDITORIA INTERNA N° 367**

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

Ref.: Actividades llevadas a cabo el 15/05/06 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 12 de mayo de 2006
 - A. Arqueo de Fondos y Valores en poder de la Tesorería
 - B. Saldos Bancarios
 - C. Corte de Documentación

1. OBJETO Y OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Esta auditoría se realizó a solicitud del Sr. Vice-Rector de la Universidad de Buenos Aires, según nota SP 39/06, con motivo del cese de su gestión como tal a partir del 15 de mayo de 2006.

Por lo expuesto, nuestro objetivo consistió en constatar, al cierre del 12 mayo de 2006, lo siguiente:

- Los fondos y valores en poder de la Tesorería a través de los saldos expuestos en el Parte Diario del sector.
- El número de los últimos documentos emitidos y el primero sin utilizar correspondientes a: Cheques, Liquidaciones, Memos, Vales a Rendir y Recibos.

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 15 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 11:15 hs., respectivamente.

La metodología de trabajo consistió en realizar:

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

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

4.1. 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 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 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.
- **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.
- **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.

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 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 12/05/06, según se expone en el Anexo I, apartado A.
- Se constató el número de los últimos documentos emitidos y de los primeros sin utilizar correspondientes al corte de ingresos y egresos, según se expone en el Anexo I, apartado C.

Buenos Aires, 15 de mayo de 2006.

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General – UBA

Informe de Auditoría Interna N° 367

Anexo I

Cuadros de Estado de Situación
al 12 de mayo de 2006

Rectorado

Actividades llevadas a cabo el 15/05/06
por Cambio de Gestión

Cuadros de Estado de Situación

A. 1. Arqueo de Fondos y Valores en poder de la Tesorería al 12/05/06

CONCEPTOS	TOTALES \$
A. Disponibilidades	
Efectivo Tesorería (moneda nacional)	0,00
Efectivo Tesorería (moneda extranjera)	0,00
Memos pendientes de rendición	0,00
Vales pendientes de rendición	0,00
B. Cheques	
Valores a depositar	0,00
En Cartera (cheques)	191.918,44
En Cartera (memos) (1)	11.935.627,35
D. Inversiones	
Plazos Fijos (Valor de Origen - Vto. 12/06/06)	1.779.363,19
E. Cajas Chicas	
Efectivo	2.937,80
F. Fondos Permanentes	
Efectivo	15.000,00
TOTAL	13.924.846,78

(1) No incluye los Memos Nrs. 3749 y 3750 por \$ 50.000.- y \$ 5.000.-

2. Saldos según Parte Diario N° 91 del 12/05/06

Cuentas	Saldos
Caja	0,00
Bancos	28.456.999,49
Carteras	12.262.225,52
TOTAL	40.719.225,01

B. Saldos Bancarios

Banco y Cuenta Corriente N°	Saldo según Parte Diario N° 91	Saldo según entidades bancarias (1)
Nación 1830/84	21.240.736,39	20.784.685,38
Nación 3554/95	(2)	34.990,56
Nación 3556/01	31.036,00	39.299,75
Nación 3583/19	318.648,98	318.512,72
Patagonia Sudameris 3933 00534 - 23725/1	-40.915,03	4.659,35
Ciudad 22/2	249.125,09	181.368,68
Ciudad 26015/4	20.459,19	514,90
Pcia. Neuquén 109118/1	77.283,01	76.912,05
Banco y Caja Ahorro N°		
Patagonia Sudameris 393300537 - 226652/5	990.844,38	265.478,82
Ciudad 134348/5	3.522.117,28	3.532.662,57

(1) Según manifestaciones del Sr. Tesorero, la suma de \$ 11.927.991,49 estaría destinada a gastos de funcionamiento del Hospital de Clínicas y diferencia Contribuciones F° 931

(2) No consta en Parte Diario

C. Corte de Documentación

DETALLE DE LOS DOCUMENTOS	ULTIMO DOCUMENTO EMITIDO al 12/05/06
CHEQUERAS de Banco Cta. Cte. N°	
Nación 1830/84	34.146.027
Banco Nación 3554/95	20.760.582
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
LIQUIDACIONES (según sello Devengado)	5676
RECIBOS EGRESOS	7282
VALES A RENDIR - Fondo Rotatorio	00335
VALES A RENDIR - Fondo Cajas Chicas	0047
MEMOS	3750
RECIBOS 001	001-00000342
RECIBOS SIPEFCO	39.736