



**Universidad de Buenos Aires**

**Auditoría General**

INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 1102/19

**Cambio de Autoridades**

**Escuela Superior de Comercio  
"Carlos Pellegrini"**

2019

## ÍNDICE

### CONTENIDO

	<i>Pág.</i>
1. OBJETIVO DE LA TAREA	1
2. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO	1
3. TAREAS REALIZADAS	2
4. CONCLUSIÓN	4

### Anexo I: Cuadros de Estado de situación al 01 de marzo de 2019

- A. Arqueo de Fondos y Valores
- B. Saldos Bancarios
- C. Corte de Documentación
- D. Cierre de Libros

## 1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Nuestro objetivo consistió en supervisar, al 01 de marzo de 2019, las tareas vinculadas con cambio de autoridades referidas a: Arqueo de Fondos y Valores, Corte de Documentación y Cierre de Libros que fueron llevadas a cabo por personal de la Escuela.

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 recomendaciones y los riesgos asociados.

## 2. ALCANCE Y METODOLOGÍA DEL TRABAJO

### 2.1 Período

Corte al 01/03/19

### 2.2 Alcance

- Arqueo de Fondos y Valores
- Corte de Documentación
- Cierre de Libros

### 2.3 Metodología de trabajo

Con el fin de cumplir el objetivo establecido, personal de AG UBA se constituyó en la Tesorería el día 01/03/19, de acuerdo a lo solicitado por la Escuela.

La metodología consistió en supervisar las tareas vinculadas con el Cambio de Autoridades incluidas en los tres puntos del Alcance que fueron llevadas a cabo por personal de la Dependencia, contando con la presencia de las autoridades salientes y entrantes quienes suscribieron el Acta de Finalización.

Los horarios de inicio y finalización de nuestras tareas de campo fueron 12 hs. y 14 hs., respectivamente.

### 3. TAREAS REALIZADAS

#### Arqueo de Fondos y Valores al 01/03/19

- **Disponibilidades**

Se presenció el arqueo de efectivo en moneda nacional, efectivo en moneda extranjera, valores a depositar y valores a depositar diferidos cotejando la existencia de los mismos con el saldo del listado "Arqueo de Caja por Cuenta de Tesorería" emitido por el sistema Pilagá.

- **Cheques**

Se verificó la composición del saldo de Liquidaciones en Cartera, comparándolo con el listado Pilagá "Arqueo de Liquidaciones en Cartera".

- **Inversiones**

Se verificó el saldo de las inversiones con la documentación de respaldo correspondiente (listado Pilagá "SalDOS de cuentas bancarias").

- **Otros Valores**

Se solicitaron otros valores en poder de la Tesorería (estampillas, valores metales, vales de nafta, etc.), comparándolo con el listado Pilagá "Arqueo de fondos de terceros otros valores" y efectuando los controles de los cálculos aritméticos pertinentes.

- **Cartera**

Se presenció el recuento de fondos correspondiente a Cajas Chicas y Fondos Rotatorios de la Tesorería comparándolo con el listado Pilagá "Estado actual de reserva de Caja Chica y Fondo Rotatorio".

Asimismo, con el fin de complementar el monto asignado se solicitaron los comprobantes a rendir.

- **Fondos de Terceros**

Se constató que en el listado Pilagá "Arqueo de Fondos de Terceros" se puedan identificar claramente los conceptos que integran la partida y sus fechas de devolución.

- **Bancos**

Se conformó el saldo de la cuenta Bancos (Parte Diario de Tesorería), verificando su integración con el listado Pilagá "SalDOS de cuentas bancarias".

- **Garantías**

Se verificó que las garantías contenidas en el listado Pilagá "Arqueo de Valores en Garantía" se encuentren vigentes. Así también se controló que los montos de los pagarés recibidos se ajusten a lo establecido en las Resoluciones (R) N° 174 del 23/02/2017 y N° 2059 del 15/11/2018.

- **Otros**

Los saldos arqueados fueron comparados con los del Parte Diario de Tesorería en 4 conceptos: Cartera, Caja, Fondos de Terceros y Bancos.

### **Corte de Documentación**

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

#### **Corte de Ingresos y Egresos**

- ✓ **Corte de Recibos:** Documentación en uso, tomándose los datos del último emitido.
- ✓ **Corte de Chequeras:** Chequeras en uso, tomándose los datos del último cheque emitido y el primero en blanco, para cada cuenta corriente bancaria.
- ✓ **Corte de Órdenes de Pago y/o Liquidaciones:** Se tomó nota de los datos correspondientes al último documento emitido.
- ✓ **Facturas, Nota Débito y Nota de Crédito:** Se solicitaron los últimos documentos utilizados, la fecha y el importe.

#### **Corte de Disposiciones y Transacciones**

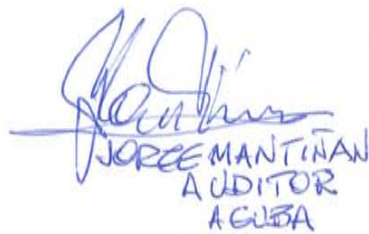
- ✓ Se relevaron los últimos documentos emitidos al 01/03/19, a saber:
  - Resoluciones Rector
  - Resoluciones C.E.R.
  - Resoluciones de Adjudicación
  - Órdenes de Provisión / Compra.
  - Dictámenes de la Comisión Evaluadora.
  - Certificación de Recepción Definitiva Bienes y/o Servicios.
  - Remitos de Depósito por entrega de mercadería y/o Servicios.

#### **Cierre de Libros**

- ✓ Esta Auditoría procedió al cierre de los libros y registros de: Resoluciones de Rector y de C.E.R., de Órdenes de Provisión y de Patrimonio, controlando la información brindada por la Dependencia (Nombre del Libro, Tipo de registración, N° y fecha de rúbrica, Autoridad que rubrica, N° de folios totales, Folios utilizados, Datos de la última registración, Saldo acumulado, y Sector Responsable).

#### 4. CONCLUSIÓN

En función del objetivo establecido, del alcance y metodología de trabajo, de las limitaciones al alcance y de las tareas realizadas, esta Auditoría General dio cumplimiento al requerimiento realizado en la Escuela Superior de Comercio "Carlos Pellegrini" con motivo del Cambio de Autoridades.

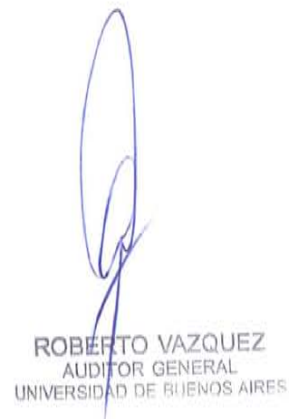
  
JORGE MANTIÑÁN  
AUDITOR  
AGUBA

  
FABIAN ROZEN  
AUDITOR  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

CABA, 8 de Marzo de 2019

  
CELESTE CASTAÑÓN  
AUDITORA  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOSAIRES

  
CLARA E. NERI  
SUPERVISORA  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

  
ROBERTO VAZQUEZ  
AUDITOR GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

  
MARIA L. OLAGORTA  
AUDITORA  
AUDITORIA GENERAL  
UNIVERSIDAD DE BUENOS AIRES

### A. Arqueo de Fondos y Valores

Composición de los saldos de los fondos y valores en poder de la Tesorería de la Escuela Carlos Pellegrini al 01/03/19.

DETALLE	
FONDOS TESORERIA	TOTALES (en pesos)
<b>A. Disponibilidades</b>	
1. Total Efectivo Tesorería (moneda nacional)	0,00
2. Efectivo Moneda Extranjera Tesorería	0,00
3. Efectivo entregado a la Empresa de Caudales	0,00
<b>B. Cheques</b>	
1. Valores a depositar	0,00
2. Valores a depositar (diferidos)	0,00
3. Valores a Depositar entregados a la Empresa de caudales	0,00
4. En Cartera	
4.1. Cheques en cartera	48.772,11
4.2. Retenciones Cheques en Cartera	3.805,07
<b>C. Inversiones</b>	
1. Plazos Fijos y Otros	0,00
<b>D. Otros valores</b>	
1. Varios (Estampillas, Valores metales, Vales nafta, etc.)	0,00
<b>E. Caja Chica Tesorería</b>	
1. Efectivo	5.801,00
2. Documentación (comprobantes a rendir)	14.199,35
<b>F. Fondo Rotatorio Tesorería</b>	
1. Efectivo	0,00
2. Documentación (comprobantes a rendir)	0,00
<b>G. Cartera</b>	
1. Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición	439.681,15
2. Cajas Chicas pendientes de rendición (1)	60.000,00
3. Fondos Rotatorios pendientes de rendición	0,00
4. Viáticos pendiente de rendición	0,00
5. Adelantos a proveedores pendientes de cancelación	0,00
6. Dev. Adel. a resp. Pendiente de cobro	0,00
7. Dev. Caja Chica pendiente de cobro	0,00
8. Liquidaciones pendientes de pago con cruce de adelanto	0,00
9. Devolución de Haberes no liquidados	0,00
<b>TOTAL DEL ARQUEO</b>	<b>572.258,68</b>

(1) En trámite Acto Resolutivo Liquidación Final Caja Chica Rectoría \$20.000.-

<b>H. Fondos de Terceros</b>	
Arqueo de fondos	154.166,79
Autor. de Entrega de fondos no entregadas	0,00
Arqueo de Retenciones	0,00
Garantías (disponibilidad)	0,00
<b>I. Otros Valores (Garantías, etc.)</b>	
Disponibilidad	0,00
Valores (2)	166.743,94

(2) No se encuentra registrados en Pilagá.

**B. Saldos Bancarios**

<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
Banco Nación Argentina - cta. 223133/70	1.621.207,88
Banco Santander Río - cta. 653/4	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.621.207,88</b>



### C. Corte de Documentación

Detalle de los últimos documentos emitidos por la Dependencia

DETALLE DE LOS DOCUMENTOS	ÚLTIMO DOCUMENTO EMITIDO
<i>Chequeras:</i>	
<i>Banco Nación – cta. 223133/70</i>	46973/2019
<i>Recibo Pilagá</i>	3/2019
<i>Liquidación</i>	26/2019
<i>Facturas</i>	619/2019
<i>Orden de Provisión/Compra</i>	19/2018
<i>Remito de Depósito por entrega de Mercadería y/o servicio</i>	s/nº(28/2/19)
<i>Certificación Recepción Definitiva Bienes y/o Serv.</i>	2/2019
<i>Dictamen Comisión Evaluadora</i>	12/2018
<i>Resolución C.E.R</i>	12/2018
<i>Resolución Rector</i>	25/2019
<i>Resolución de Adjudicación</i>	425/2018

### D. Cierre de Libros

Detalle de los últimos folios utilizados de cada uno de los libros

DENOMINACIÓN DEL LIBRO	FOLIOS TOTALES	ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO
<i>Dirección de Despacho del Consejo Escolar Resolutivo</i>	200	11
<i>Resoluciones Rector</i>	200	182
<i>Registro de Órdenes de Provisión</i>	200	18
<i>Registro de Patrimonio</i>	149	84