

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General - UBA

Informe de Auditoría Interna N° 415

E.U.D.E.B.A. - S.E.M.

Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/08

INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 415

De: Auditoría General UBA
A: EUDEBA S.E.M.

Ref.: *Inventario de Bienes de Cambio al 30/06/08 en EUDEBA S.E.M.*

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

1. *Objeto de la auditoría.*
2. *Aclaraciones previas.*
3. *Alcance y metodología de trabajo.*
4. *Limitaciones al alcance.*
5. *Procedimientos de auditoría aplicados.*
6. *Principales observaciones, consecuencias y recomendaciones.*
7. *Opinión del auditado.*
8. *Opinión del auditor.*

1. OBJETO DE LA AUDITORIA

En función a los puntos 8.1.7- .”Inventario de EUDEBA” de nuestro Planeamiento para el año 2008, aprobado por Res. (R) N° 83/08 y Nota de SIGEN N° 1289/2008 – GSIS-, los objetivos de esta Auditoría consistieron en constatar:

- *la existencia, integridad y razonabilidad de los saldos expuestos en los registros contables, correspondientes a los bienes de cambio existentes al 30 de junio de 2008.*

2. ACLARACIONES PREVIAS

En el presente Informe se incluye la constatación por muestreo del inventario físico de los Bienes de Cambio que la Editorial debió realizar al cierre del ejercicio. La realización de dicho procedimiento fue postergado por esta Auditoría, según lo informado en el punto 2 *Aclaraciones Previas del Informe de Auditoría N° 414 – Arqueo de Fondos y Valores al 30/06/08, de fecha 07 de julio del corriente año* debido a la nota presentada en su momento por la Editorial informándonos que, una vez finalizado el listado definitivo de los Bienes de Cambio existentes al 30 de junio de 2008, el mismo sería remitido a esta Auditoría.

3. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO

3.1. Alcance

A efectos de cumplir los objetivos enunciados, para la toma de inventario de bienes de cambio por muestreo, se efectuaron procedimientos de auditoría el día 06 de noviembre del corriente año, en los sectores que se detallan a continuación:

- Depósito, Av. Rivadavia 1571 - Subsuelo
- Librería Rivadavia, Av. Rivadavia 1573

A continuación, se detallan los títulos seleccionados a partir del listado de bienes de cambio existentes en la Editorial al 30 de junio de 2008, puesto a nuestra disposición:

Código	Título	Autor
1935	Anatomía Proctológica	Czerniuk
9501	Aire y el agua en nuestro planeta	Camiloni y Vera
10620	Argentina combate a la impunidad	Sec de DDHH
1105	Burocracia La	Sauvy
272	Colección Ñandubay	
9499	Construyendo con átomos y moléculas	Indigo
9208	Epidemia cardiovascular	Perez Baliño-Maso
1267	Estado Periférico Latinoamericano, El	Rubinstien
9500	Evolución y selección natural	Esteban Hasson
208	Física atómica general	Luzuriaga y Perez
368	Inflación, Interés y tipo de cambio	Escude, Guillermo
9486	Introducción a la geología	Folguera Ramos
9496	Lenguaje de las neuronas	Osvaldo Uchitel
10282	Orientaciones IPC Ed 2007	UBA XXI
9485	Plantas entre el suelo y el cielo, Las	Jorge Casal
755	Reforma Constitución Dict 1	
568	Restitución de niños	Abuelas de Plaza

9498	Universo de las radiaciones, El (N° 1)	Jorge F. Niello
7114	Psicólogos Institucionales Trabajan	Mezzano Alicia
7701	Que quieres saber del ADN?	Bombara Bernasconi
9533	Que quieres saber del Big Bang?	Gangui Bilotti
9326	Que quieres saber del cielo	Gangui Bilotti

La muestra se seleccionó en base a los títulos de mayor valor unitario y alguno de los importes totales más significativos.

3.2. Metodología de trabajo

La misma consistió en realizar un recuento, por muestreo, de los bienes de cambio seleccionados a partir del listado al 30 de junio de 2008, puesto a nuestra disposición, partiendo del stock real a la fecha de nuestros procedimientos y conciliando las diferencias con los bienes de cambio informados al cierre del ejercicio 2008.

4. LIMITACIONES AL ALCANCE

No hay limitaciones al alcance.

5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

- De acuerdo a la muestra seleccionada por esta auditoría se practicó el recuento de bienes de cambio existentes en el sector Depósito.
- Se conciliaron las diferencias de bienes de cambio en stock cruzando la información de la cantidad contada los días 06 de noviembre del corriente año con la cantidad en existencia a la fecha de cierre del ejercicio 2008, de acuerdo a los listados presentados por la Dependencia.
- En cuanto a los bienes seleccionados, se observó la documentación respaldatoria de los movimientos de ingresos y salidas.

6. PRINCIPALES OBSERVACIONES, CONSECUENCIAS Y RECOMENDACIONES

Esta auditoría, expone las principales observaciones detectadas, sus consecuencias y recomendaciones efectuadas.

6.1. Sobre el inventario de Bienes de Cambio

✓ *Observación N° 1:*

La auditoría, de acuerdo a los procedimientos de inventario aplicados, verificó las siguientes diferencias:

Código N°	Título	Cantidad s/ recuento UAI al 06/10/08	Cantidad s/ registración contable al 06/10/08	Diferencia
9501	Aire y el agua en nuestro planeta	1739	1723	16
1105	Burocracia La	4944	4945	(1)
9208	Epidemia cardiovascular	666	665	1
9500	Evolución y selección natural	1686	1687	(1)
9486	Introducción a la geología	1528	1529	(1)
10282	Orientaciones IPC ed. 2007	934	932	2
9485	Plantas entre el suelo y el cielo, Las	1738	1739	(1)
9498	Universo de las radiaciones, El (N° 1)	1982	1970	12
7701	Que quieres saber del ADN?	1618	1621	(3)
9533	Que quieres saber del Big Bang?	1838	1837	1

Consecuencia:

Los bienes de cambio registrados contablemente al cierre del ejercicio, aún por diferencias poco significativas, no informa el stock real de los bienes de cambio.

Recomendaciones:

La cantidad de bienes de cambio registradas contablemente tendrán que coincidir con el inventario físico de los bienes.

Relevancia: Riesgo Bajo

7. OPINION DEL AUDITADO

Como procedimiento habitual, esta Auditoría recaba la opinión del auditado con relación a las observaciones efectuadas en los informes.

En este caso, la opinión será emitida por la Dependencia auditada, con posterioridad a la evaluación del contenido del presente Informe.

8. OPINION DEL AUDITOR

En función de los objetivos establecidos, del alcance y metodología de trabajo empleado, de las limitaciones al alcance, de los procedimientos de auditoría aplicados, de las observaciones realizadas y de sus consecuencias y recomendaciones, se exponen a continuación las conclusiones a las que hemos arribado:

- *Se verificaron diferencias de stock poco significativas en las cantidades correspondientes a los Bienes de Cambio pertenecientes a la Editorial Universitaria, expuestas en los registros contables.*

- *El Balance General al 30/06/08, no se encuentra cerrado a la fecha del presente informe.*

Cabe aclarar, que el presente informe fue elaborado por la AG-UBA en su calidad de Auditoría Interna de la U.B.A. y en representación del accionista principal de EUDEBA SEM.

Buenos Aires, 7 de noviembre de 2008.