

**Universidad Nacional de Moreno**

**Unidad de Auditoría Interna**

**Proyecto de Auditoría: Cierre de Ejercicio 2011**

**Informe N°: 2-2011**

**Tabla de Contenidos**

**Informe Ejecutivo**

<b>I – Síntesis Conclusión</b>	<b>3</b>
--------------------------------	----------

<b>II – Lugar y fecha, firma y sello</b>	<b>3</b>
--	----------

**Informe Analítico**

<b>I – Objeto de Auditoría</b>	<b>5</b>
--------------------------------	----------

<b>II - Alcance</b>	<b>5</b>
---------------------	----------

<b>III – Limitaciones al Alcance</b>	<b>5</b>
--------------------------------------	----------

<b>IV – Tarea realizada</b>	<b>5</b>
-----------------------------	----------

<b>V – Aclaraciones Previas</b>	<b>6</b>
---------------------------------	----------

<b>VI – Aplicación de Procedimientos de Auditoría</b>	<b>6</b>
---	----------

<b>VII – Observaciones</b>	<b>7</b>
----------------------------	----------

<b>VIII – Recomendaciones</b>	<b>7</b>
-------------------------------	----------

<b>IX – Opinión del Sector Auditado</b>	<b>7</b>
---	----------

<b>X – Conclusión</b>	<b>8</b>
-----------------------	----------

<b>XI – Lugar y fecha, firma y sello</b>	<b>8</b>
--	----------

<b>XII – Anexos</b>	<b>9</b>
---------------------	----------

## Informe Ejecutivo

---

# Universidad Nacional de Moreno

## Proyecto de auditoría: Cierre de Ejercicio 2011

### Informe N° 2

### Informe Ejecutivo

#### **I – Síntesis - Conclusión**

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2012.

Su objetivo es realizar las tareas previstas para el cierre de ejercicio indicadas oportunamente por la SIGEN conforme a la normativa vigente Resolución N° 152/95 – SGN y Resolución N° 141/97 – SGN.

Abarcará las transacciones y tareas de cierre hasta la obtención de los Estados Contables. Las tareas se desarrollarán de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental establecidas en la Resolución N° 152/02 – SGN para el mes de diciembre de 2011 referidas al último día hábil del ejercicio o el primer día hábil del siguiente.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **3 de Enero** y el **24 de Febrero de 2012** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

El presente informe se encuentra referido a las observaciones y conclusiones sobre el objeto de la tarea por el período precedentemente indicado y no contempla la eventual ocurrencia de hechos posteriores que puedan modificar su contenido.

No surgen Observaciones, ni Recomendaciones que informar.

En razón de no surgir Observaciones ni Recomendaciones de la labor de Auditoría practicada, no amerita requerir la opinión del auditado.

Sobre la base de la tarea realizada, se concluye:

En función al objetivo planteado, al alcance y a la tarea realizada, se concluye que la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a las actividades de cierre del ejercicio 2011, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente, Resolución N° 152/95 – SGN y Resolución N° 141/97 – SGN.

#### **II – Lugar y fecha, firma y sello**

---

**Moreno**, Marzo de 2012.

## Informe Analítico

---

# Universidad Nacional de Moreno

## Proyecto de Auditoría: Cierre del Ejercicio 2011

### Informe N° 2

### Informe Analítico

#### I - Objeto

---

El presente Informe da cumplimiento al Plan de Auditoría 2012.

Su objetivo es realizar las tareas previstas para el cierre de ejercicio indicadas oportunamente por la SIGEN conforme a la normativa vigente Resolución N° 152/95 – SGN y Resolución N° 141/97 – SGN.

#### II - Alcance

---

Abarcará las transacciones y tareas de cierre hasta la obtención de los Estados Contables. Las tareas se desarrollarán de acuerdo a las Normas de Auditoría Interna Gubernamental establecidas en la Resolución N° 152/02 – SGN para el mes de diciembre de 2011 referidas al último día hábil del ejercicio o el primer día hábil del siguiente.

Las actividades de campo se llevaron a cabo entre el **3 de Enero** y el **24 de Febrero de 2012** en dependencias de la Universidad Nacional de Moreno.

#### III – Limitaciones al Alcance

---

No existen limitaciones al alcance.

#### IV – Tarea realizada

---

A los fines de verificar, las transacciones y tareas de cierre hasta la obtención de los Estados Contables, se aplicaron los siguientes procedimientos:

1. Arqueo de Fondos (Fondo Rotatorio y Caja Chica, Garantías).
2. Corte de documentación (Orden de Compra, Orden de Pago, Cheques, otros).
3. Cierre de Libros (Resoluciones).
4. Otros procedimientos de cierre (Revisión de la Conciliación Bancaria y Verificación de saldos contables).

## **V – Aclaraciones Previas**

---

Los procedimientos de auditoría, se aplicaron en dependencia de la Subsecretaría de Coordinación Administrativa de la Universidad Nacional de Moreno.

La metodología de trabajo consistió en recabar información solicitada oportunamente, instrumentada a través de formularios completados el primer día hábil del ejercicio 2012.

## **VI - Aplicación de Procedimientos de Auditoria**

---

### **1. Arqueo de Fondos (Fondo Rotatorio y Caja Chica, Garantías).**

Se practicó el recuento de fondos y valores puestos a disposición, volcándose la información obtenida en los formularios diseñados para ese fin, desagregado por cada concepto.

Se constató el estado de rendición de fondos al 31/12/2011, asignados a la Subsecretaría de Coordinación Administrativa. Se verificó la planilla de rendición y documentación de respaldo, como también el depósito por los fondos remanentes.

Se efectuaron los controles de cálculos aritméticos.

De las tareas realizadas no surgen hallazgos significativos que ameriten ser informados.

### **2. Corte de documentación (Orden de Compra, Orden de Pago, Cheques, otros).**

Se realizó el corte de documentación puesta a disposición según la siguiente apertura:

- Orden de compra, Factura, Orden de Pago, Disposición de Pago: se realizó el corte de la documentación en uso, tomándose los datos de la última emitida y primera en blanco por cada concepto.
- 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.

De las tareas realizadas no surgen hallazgos significativos que ameriten ser informados.

### **3. Cierre de Libros (Resoluciones)**

Se solicitaron los libros de resoluciones, procediéndose a cerrar aquellos que fueron puestos a disposición y a transcribir en los formularios diseñados a tal fin, los conceptos de: nombre del libro, sistema de registración, fecha de rubrica, folios totales y datos de la última registración.

Se relevó la última documentación emitida al 31/12/2011:

- Resolución Rectoral
- Resolución Secretaria de Administración
- Resolución Secretaría Académica

De las tareas realizadas no surgen hallazgos significativos que ameriten ser informados.

### **4. Otros procedimientos de cierre (Revisión de la Conciliación Bancaria y Verificación de saldos contables).**

Se verificó la fecha a la cual se encontraban realizadas las conciliaciones bancarias, de cada una de las cuentas informadas.

Se constató que al 31/12/2011, el saldo del extracto bancario y de los registros contables indicados en la conciliación bancaria coincide.

De las tareas realizadas no surgen hallazgos significativos que ameriten ser informados.

### **VII – Observaciones**

---

No surgen observaciones que informar.

### **VIII – Recomendaciones**

---

No surgen recomendaciones que informar.

### **IX – Opinión del sector auditado**

---

En razón de no surgir Observaciones ni Recomendaciones de la labor de Auditoría practicada, no amerita requerir la opinión del auditado.

### **X – Conclusión**

---

En función al objetivo planteado, al alcance y a la tarea realizada, se concluye que la Universidad Nacional de Moreno, ha dado cumplimiento a las actividades de cierre del ejercicio 2011, de acuerdo a los lineamientos establecidos por la normativa vigente, Resolución N° 152/95 – SGN y Resolución N° 141/97 – SGN.

**XI – Lugar y fecha, firma y sello**

---

**Moreno, Marzo de 2012.**

## Anexo I. Cuadro de Arqueo de Fondos y Valores UNM

### Arqueo de Fondos y valores al Cierre del Ejercicio 2011

Fondos y Valores Arqueados - 2011		Totales
<b>A. Fondos asignados para gastos - Fondo Rotatorio</b>		
1. Existencia de Billetes y Monedas (M. Nacional)		0,00
2. Saldo en Banco		471.715,53
3. Comprobantes de Gastos pagados pendientes de rendición o debito		219.009,28
4. Rendiciones pendientes de reintegro		0,00
5. Otros conceptos - pendientes de debito		133,10
<b>B. Fondos recaudados</b>		
1. Dinero a depositar / efectivo		0,00
2. Valores a depositar / cheques u otros valores		0,00
<b>C. Documentación en caja</b>		
1. Cheques emitidos pendientes de entrega o debito (Fondo Rotatorio)		219.009,28
2. Valores de terceros y otros documentos en caja (Garantías)		1.591.302,70
3. Cheques emitidos pendientes de entrega o debito (Fondo de Becas)		2.700,00
4. Cheques emitidos pendientes de entrega o debito (Recursos Propios)		22.116,00
5. Cheques emitidos pendientes de entrega o debito (Rectorado)		1.180.064,69

## Anexo II. Cuadros Corte de Documentación UNM

### Corte de Documentación al Cierre del Ejercicio 2011

PRENUMERADO		TIPO DE COMPROBANTE	TALONARIO EN EXISTENCIA			ULTIMO COMPROBANTE EMITIDO		N° DEL PRIMER COMPROBANTE A EMITIR
SI	NO		CANTIDAD	DESDE N°	HASTA N°	FECHA	N°	
	x	Orden de Compra	-----	-----	-----	19/12/2011	13	14
x		Facturas	1	1	50	09/11/2011	2	3
	X (1)	Orden de Pago	-----	-----	-----	30/12/2011	1444	1445

(1) El sistema Informático arroja la numeración correlativa

### Corte de Chequeras al Cierre del Ejercicio 2011

BANCO	CUENTA N°	EXISTENCIA DE CHEQUERAS HABILITADAS			ULTIMO CHEQUE EMITIDO		N° DEL PRIMER CHEQUE A EMITIR
		CANTI.	DESDE N°	HASTA N°	FECHA	N°	
Nación	2495/63800 222/37	1	901	950	29/12/2011	930	931 Fon. Rotatorio
Nación	2495/63800 235/55	1	21294001	21294996	12/12/2011	131	132 Becas
Nación	2495/63800	1	59306651	59306700	06/12/2011	659	660 Rec.

	226/49						Propios
	2495/63800						888
Nación	216/40	1	61898851	61898900	30/12/2011	887	Rectorado

### Anexo III. Conciliaciones Bancarias UNM

**Cta. RECTORADO 63800216-40**

**Conciliación bancaria al 31-12-2011**

Saldo contable 31-12-11

9783028,48

(+) Cheques pendientes de debito bancario

Nro. Cheque	Importe
61521566	3880,00
61521577	3512,91
61521583	1100,00
61521596	4850,00
61521597	3474,07
61898853	6984,00
61898854	7000,00
61898855	4387,50
61898856	3395,00
61898857	3880,00
61898858	7275,00
61898859	5850,00
61898860	6984,00
61898862	3880,00
sdo. Acred. cta.	3589,00
61898863	4365,00
61898864	5820,00
61898865	4455,00
61898866	4850,00
61898867	3492,00
61898871	1800,00
61898870	6305,00
61898868	43647,35
61898869	4095,00
61898872	8245,00
61898873	1100,00
61898874	4387,50
61898875	4268,00
61898876	2134,00
61898877	4850,00

61898878	1800,00	
61898879	4192,50	
61898880	1100,00	
61898881	2910,00	
61898882	8310,00	
61898883	420,00	
61898885	6790,00	
61898886	5335,00	
61898887	3900,00	
sdo. Acred. cta.	49397,05	
sdo. Acred. cta.	919422,31	
sdo. Acred. cta.	2632,50	
		1180064,69

<b>Saldo de Banco 31-12-11</b>	<b>10963093,17</b>
Saldo de extracto bancario	10963093,17

**Cta. FONDO ROTATORIO 63800222-37**  
**Conciliación bancaria al 31-12-2011**

Saldo contable 31-12-11	252706,25
-------------------------	-----------

(+) Cheques pendientes de debito bancario

Nro. Cheque	Importe
61521616	1562,90
61826974	915,97
61826981	1000,00
61826986	17423,48
61826991	1043,45
61827001	567,72
61827014	1889,00
61827016	4727,19
61827021	1638,97
61827022	21080,08
61827024	12302,89
62033901	169,40
62033903	1020,33
62033904	12866,46
62033909	2227,78
62033910	3514,92
62033911	20234,20
62033912	5313,27
62033913	13289,00

62033914	2308,97	
62033915	2600,00	
62033916	8685,24	
62033917	4843,22	
62033918	9666,05	
62033919	3848,85	
62033920	1726,12	
62033921	30960,29	
62033922	950,00	
62033923	9000,00	
62033924	1114,51	
62033925	4187,40	
62033926	4132,21	
62033927	5490,99	
62033928	556,25	
62033929	3798,62	
62033930	2353,55	
		219009,28

<b>Saldo de Banco 31-12-11</b>	<b>471715,53</b>
Saldo según extracto bancario	471715,53

**Cta. FONDO DE BECAS 63800235-55**  
**Conciliación bancaria al 31-12-2011**

Saldo contable 31-12-11 508647,35

(+) Cheques pendientes de debito bancario

Nro. Cheque	Importe	
61507440	900,00	
21294060	300,00	
21294063	300,00	
21294071	300,00	
21294082	300,00	
21294094	300,00	
21294095	300,00	
		2700,00

<b>Saldo de Banco 31-12-11</b>	<b>511347,35</b>
Saldo según extracto bancario	511347,35

**Cta. RECURSOS PROPIOS 63800226/49**  
**Conciliación bancaria al 31-12-2011**

Saldo contable 31-12-11		68478,00
(+) Cheques pendientes de debito bancario		
Nro. Cheque	Importe	
59306651	5820,00	
59306653	3492,00	
59306654	3492,00	
59306656	3492,00	
59306658	5820,00	22116,00
<b>Saldo de Banco 30-11-11</b>		<b>90594,00</b>
Saldo según extracto bancario		90594,00