



.UBAAUDITORÍA
Auditoría General

Universidad de Buenos Aires

Auditoría General

INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 1267/2022

ACTIVIDADES DE CIERRE 2021

HOSPITAL DE CLÍNICAS “José de San Martín”



2022

Informe AGUBA N° 1267 /22

ÍNDICE

CONTENIDO	Pág.
1. OBJETIVO DE LA TAREA	1
2. ALCANCE Y METODOLOGÍA DE TRABAJO	1
3. LIMITACIONES AL ALCANCE	1
4. TAREAS REALIZADAS	2
5. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	5
6. CONCLUSIÓN DE LAS ACTIVIDADES	7

Anexo A: Cuadro de Arqueo de Fondos y Valores

1. OBJETIVO DE LA TAREA

Nuestro objetivo consistió en supervisar las actividades de cierre realizadas por la Dependencia y verificar las observaciones y recomendaciones generadas en el cierre del ejercicio anterior.

2. ALCANCE Y METODOLOGIA DE TRABAJO

2.1 Período

Correspondiente al ejercicio 2021.

2.2 Alcance

- Arqueo de Fondos y Valores
- Corte de Documentación
- Cierre de Libros
- Observaciones y Recomendaciones formuladas para el de cierre de ejercicio 2020

2.3 Metodología de trabajo

Con el fin de cumplir el objetivo establecido, personal de la AG UBA estableció un contacto virtual el día 22/12/21 (de acuerdo con el cronograma coordinado por la Dependencia y el Rectorado de la Universidad), a fin de acompañar y supervisar el proceso las actividades de cierre.

La metodología consistió en:

- Supervisar las tareas vinculadas con el Cierre de Ejercicio incluidas en los tres primeros puntos del Alcance que fueran llevadas a cabo por los agentes de la Dependencia.
- Relevar el grado de regularización de las observaciones y la eventual implementación de las recomendaciones oportunamente formuladas por esta Auditoría General para las actividades de cierre de ejercicio 2020.

3. LIMITACIONES AL ALCANCE

No se presentaron limitaciones al alcance en nuestra tarea.

4. TAREAS REALIZADAS

4.1 Circularización

Se solicitó mediante Nota AGUBA N° 181/21 de fecha 19/11/21, la información que se detalla a continuación:

- Día y hora que la Dependencia realizará el cierre de ejercicio 2021.
- Designación de un agente de la Dependencia que actuará como nexo con esta AG-UBA, indicando los datos de contacto (nombre, cargo, teléfono y email), a fin de preparar y remitir la información requerida.
- Indicar el primer día hábil del año 2022.
- Descripción de las tareas que serán practicadas por personal de la Dependencia para el cierre de ejercicio.
- La entrega, dentro de los primeros 10 (diez) días hábiles del año 2022, de las copias digitales de las boletas de depósitos bancarios de la recaudación en efectivo y/o los valores a depositar, que surgen del arqueo efectuado al cierre; de los extractos bancarios de las cuentas con las que opera la Dependencia, donde conste el saldo al 31/12/2021 con su respectiva conciliación a esa fecha; el Parte 0 PILAGÁ año 2022 y el listado de Valores en Garantía al primer día hábil del 2022.

4.2 Arqueo de Fondos y Valores

Cabe destacar que, el responsable de la Auditoría General designado para las actividades de cierre, acompañó de manera virtual o presencial el procedimiento de Arqueo de Fondos y Valores, dependiendo de las necesidades particulares de cada Dependencia.

- **Disponibilidades**

Se presenció de manera virtual 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 a la fecha de cierre.

- **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 comparándolo con el listado Pilagá "*Saldos de cuentas bancarias*".

- **Otros Valores**

Se presenció de manera virtual el arqueo de otros valores (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 de manera virtual el recuento de fondos correspondiente a Cajas Chicas y Fondos Rotatorios de la Dirección de 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.

Para el resto de las Cajas Chicas y Fondos Rotatorios se verificó su correcta rendición al cierre de ejercicio con las respectivas resoluciones administrativas y se comparó con el listado Pilagá arriba mencionado.

Asimismo, se controlaron los saldos de Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición, Cajas Chicas pendientes de rendición, Fondos Rotatorios pendientes de rendición, Viáticos pendientes de rendición, Adelantos a proveedores pendientes de cancelación, Devolución de adelantos a responsables pendiente de cobro, Devolución de Caja Chica pendiente de cobro, Liquidaciones pendientes de pago con cruce de adelanto, con los respectivos listados.

- **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 al cierre (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. También se controló que los montos de los pagarés recibidos se ajusten a lo establecido en las Resoluciones (R) N° 174/17 y 2059/18 y REREC-2020-1402-E-UBA-REC, procediéndose a constatar la coincidencia de los saldos al cierre y al inicio.

- **Otros**

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

- **Documentación recibida con posterioridad al Cierre**

Se compararon los saldos del Parte Diario de Tesorería al cierre del ejercicio 2021 con los del Parte de Diario de Tesorería al inicio 2022 (Parte Cero).

Se comparó el saldo que arrojó el listado de Arqueo de Valores en Garantía al cierre del ejercicio 2021 con los saldos correspondientes según el listado Pilagá "*Arqueo de Valores en Garantía*" al primer día hábil del 2022.

4.3 Corte de Documentación

Los responsables de los distintos sectores involucrados realizaron el Corte de la Documentación, según la siguiente apertura: Corte de Chequeras, Corte de Recibos, Liquidaciones, Facturas y Otros verificando para el caso de las facturas, notas de débito y de crédito, Corte de Transacciones y Resoluciones: "Resolución Decano", "Resolución Consejo Directivo", "Resolución de Adjudicación", "Orden de Provisión/Compra", "Dictamen Comisión Evaluadora", "Certificación Recepción Definitiva Bienes y/o Servicios", "Remito de Depósito por Entrega de Mercadería y/o Servicio".

Esta Auditoría realizó el control de la información presentada por la Dependencia, contra la documentación de respaldo puesta a nuestra disposición.

4.4 Cierre de Libros

Los responsables de los distintos sectores involucrados realizaron el cierre de los libros y registros de: Resoluciones de Decano y de Consejo Directivo, de Órdenes de Provisión y de Patrimonio, para luego enviar al responsable designado de la AGUBA los Anexos debidamente completados y suscriptos por la autoridad.

Esta Auditoría realizó el control de 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).

4.5 Conciliaciones bancarias

Se verificó que las conciliaciones de las cuentas bancarias se encuentren realizadas al cierre del ejercicio, las partidas conciliatorias se encuentren identificadas y se indique la fecha respectiva de cada una de ellas.

4.6 Seguimiento de Observaciones y Recomendaciones

Se verificó el grado de regularización de las observaciones y la eventual implementación de las recomendaciones oportunamente formuladas por esta Auditoría General para las actividades de cierre de ejercicio 2020.

5. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

En este apartado se exponen las observaciones, recomendaciones y el riesgo asociado de los hallazgos correspondientes al Cierre de Ejercicio.

1. Observación

Se verificó durante el arqueo de fondos y valores, un monto en efectivo que no fue depositado a la fecha de cierre del ejercicio. El mismo se encontraba registrado en la cuenta "Caja".

Recomendación

Al cierre del ejercicio deberán estar depositados todos los fondos de la Dependencia, con excepción de aquellos expresamente autorizados para urgencias.

Riesgo Medio

2. Observación

El listado "Arqueo de Fondos de Terceros" no contiene el campo "fecha de devolución" completo, con lo que no se puede determinar su vigencia.

Recomendación

Se deben completar todos los campos requeridos en el sistema Pilagá, a efectos de poder comprobar de manera fehaciente la consistencia de la información proporcionada, siendo en este caso necesario para establecer el vencimiento de los fondos.

Riesgo Medio

3. Observación

Al momento de emisión del presente Informe, las cuentas bancarias al 31/12/2021 no se encuentran conciliadas.

Recomendación

Realizar los trámites necesarios a fin de contar con los extractos bancarios respectivos de forma oportuna, de manera de tener las conciliaciones bancarias actualizadas.

Riesgo Alto

4. Observación

Se detectaron a través del listado "Arqueo de Fondo de Terceros" importes cuya fecha de devolución es de antigua data.

Recomendación

Se deberán arbitrar los medios necesarios a fin de regularizar la situación.

Riesgo Bajo

5. Observación

El listado de “Arqueo de Valores en Garantías” no se encuentra depurado.

Recomendación

Depurar las garantías que no se encuentran vigentes (teniendo en cuenta el procedimiento para su baja y/o destrucción), así, de esta manera contar con saldos reales y actualizados.

Riesgo Bajo

CONCLUSIÓN DE LAS ACTIVIDADES

En función del objetivo establecido, del alcance y metodología de trabajo, de las limitaciones al alcance, de las tareas realizadas y de las observaciones y recomendaciones, esta Auditoría General dio cumplimiento a los procedimientos correspondientes a las actividades de cierre del ejercicio 2021 y a los controles respectivos.

CABA, 02 de Marzo de 2022

Anexo A

ARQUEO DE FONDOS Y VALORES AL CIERRE DE EJERCICIO 2021

HOSPITAL DE CLINICAS "JOSÉ DE SAN MARTÍN"					
DETALLE					
FONDOS TESORERIA		TOTALES			
A. Disponibilidades					
1. Total Efectivo Tesorería (moneda nacional)		364.000,00			
2. Efectivo en Moneda Extranjera		0,00			
3. Efectivo entregado a la empresa de caudales		0,00			
B. Cheques					
1. Valores a depositar		0,00			
2. Valores a depositar (diferidos)		670.400,05			
3. Valores a depositar entregados a la empresa de caudales		0,00			
4. En Cartera					
4.1. Cheques en Cartera		0,00			
4.2. Retenciones Cheques en Cartera		0,00			
C. Inversiones					
1. Varios					
D. Otros valores					
1. Varios (Estampillas, Valores metales, Vales nafta, etc.)		0,00			
E. Caja Chica Tesorería					
1. Efectivo		0,00			
2. Documentación (comprobantes a rendir)		0,00			
F. Fondo Rotatorio Tesorería					
1. Efectivo		0,00			
2. Documentación (comprobantes a rendir)		0,00			
G. Cartera					
1. Adelantos a Responsables Pendientes de Rendición		10.000,00			
2. Cajas Chicas pendientes de rendición					
3. Fondos Rotatorios pendientes de rendición		8.105.000,00			
4. Viáticos pendiente de rendición		0,00			
5. Adelantos a proveedores pendientes de cancelación		17.820,54			
6. Dev. Adel. A resp. Pendiente de cobro		143.068,83			
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			
H. Fondos de Terceros					
Arqueo de fondos		17.243.028,98			
Autor. de Entrega de fondos no entregadas		0,00			
Arqueo de Retenciones		7.945.666,33			
Garantías (disponibilidad)					
I. Otros Valores (Garantías, etc.)					
Disponibilidad					
Valores		4.492.513,80			
RESUMEN DE VALORES					
PARTE DIARIO	LISTADOS DE COMPOSICION Y ARQUEO	AJUSTE	PARTE DE CIERRE (2020)	PARTE 0 (Al inicio 2021)	DIFERENCIA \$
CAJA (A1 a A3+B1+B2+D1)	1.034.400,05	0,00	1.034.400,05	1.034.400,05	0,00
CARTERAS (B4.1+ B4.2+E.1+E.2+F1+F2+G1 a G8)	8.275.889,37	0,00	8.275.889,37	8.275.889,37	0,00
FONDOS DE TERCEROS (SUMA DE H)	25.188.695,31	0,00	25.188.695,36	25.188.695,36	0,00
SUBTOTAL	34.498.984,73	0,00	34.498.984,78	34.498.984,78	0,00
BANCOS (Listado Saldos Cuentas Bancarias)	325.590.817,41	0,00	325.590.817,41	325.590.817,41	0,00
TOTAL	360.089.802,14	0,00	360.089.802,19	360.089.802,19	0,00
RESUMEN DE GARANTIAS					
GARANTIAS	LISTADOS DE COMPOSICIÓN DE SALDOS AL		DIFERENCIA \$		
	CIERRE 2020 \$	AL INICIO 2021 \$			
	4.492.513,80	4.492.513,80	0,00		



Informe Gráfico Firma Conjunta

Hoja Adicional de Firmas

1821 Universidad de Buenos Aires

Número:

Referencia: INFORME DE AUDITORÍA GENERAL N° 1267/2022 HOSPITAL DE CLÍNICAS “José de San Martín”

El documento fue importado por el sistema GEDO con un total de 10 pagina/s.