

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA INFORME DE AUDITORÍA ESPECIAL DE GASTOS E INGRESOS DE LA EMPRESA AGROPECUARIA UNIVERSITARIA PERÍODO JULIO 2000 A ABRIL 2010**

#### **Objetivos del Examen**

*El objetivo del presente examen, es emitir una opinión independiente, respecto a:*

- *Verificar que los gastos correspondan a operaciones realmente ejecutadas y cuenten con la documentación suficiente, pertinente y competente.*
- *Verificar que los ingresos estén íntegramente registrados y cuenten con la documentación suficiente, pertinente y competente.*
- *Verificar el cumplimiento de la normativa que respalda la creación de la Empresa Agropecuaria Universitaria, respecto a las actividades que realiza en cumplimiento a los fines para los que fue creada.*

#### **Objeto**

*El objeto de la auditoría especial constituyeron los siguientes documentos:*

- *Resoluciones del Honorable Consejo Universitario*
- *Informes de Actividades*
- *Estados Financieros gestiones 2000-2001, 2001-2002, 2002-2003, 2003-2004, 2004-2005, 2005-2006, 2006-2007, 2007-2008, 2008-2009, 2009*
- *Comprobantes de egreso 2000-2001, 2001-2002, 2002-2003, 2003-2004, 2004-2005, 2005-2006, 2006-2007, 2007-2008, 2008-2009, 2009, 2010*
- *Comprobantes ingresos 2000-2001, 2001-2002, 2002-2003, 2003-2004, 2004-2005, 2005-2006, 2006-2007, 2007-2008, 2008-2009, 2009, 2010*
- *Comprobantes de traspaso 2000-2001, 2001-2002, 2002-2003, 2003-2004, 2004-2005, 2005-2006, 2006-2007, 2007-2008, 2008-2009, 2009, 2010*
- *Libretas Bancarias*
- *Programas Operativos Anuales*
- *Mayores auxiliares*

**Período Auditado:** 2000 al 2010

#### **Resultados del Examen y Recomendaciones**

*Como resultado de la auditoría, se has emitido recomendaciones, para corregir los siguientes hallazgos:*

- *Falta de Estatuto de la Empresa Agropecuaria Universitaria*

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "TOMÁS FRÍAS"  
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

---

- *Falta de rentabilidad en las actividades realizadas por la Empresa Agropecuaria*
- *Venta de productos no facturados*
- *Emisión de Estados Financieros, incompletos*
- *Falta de revalorización, actualización de activos fijos*
- *Insuficiente información reportada en la Empresa Agropecuaria*
- *a) Falta de documentos de remisión de productos de las granjas al departamento de comercialización*
- *b) Inexistencia de informes técnicos sobre la baja de productos lácteos*
- *Inadecuado archivo de los documentos y su documentación de respaldo*
- *Inadecuado sistema de control y resguardo de bienes de la Empresa Agropecuaria Universitaria*
- *Deficiencias de control y exposición en cuentas por cobrar*
- *a) Saldo en cuentas por cobrar de deudores no identificados*
- *b) Importe significativo de cuentas por cobrar al cierre de la Empresa Agropecuaria.*
- *c) Saldo Incorrecto*
- *d) Deficiencias de exposición de saldos de la Empresa Agropecuaria Universitaria en el Sistema de contabilidad Integrada SIGMA*
- *Comprobantes y otros documentos sin firma*
- *Pago de Aportes Patronales y Laborales con retraso*
- *Falta de Registro de descargo de fondos*