

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad:	Centro de Investigación Agrícola Tropical
Referencia:	Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones Formuladas en el Informe de Auditoría UAI-CONF-01/13-I1 y UAI-con-01/14-I1
Informe :	Nº UAI- SEGUIM-01/15
Objetivo:	Establecer el grado de implantación de las recomendaciones contenidas en el informe de referencia.
Resultados:	La entidad, cumplió parcialmente con el cronograma de implantación de las recomendaciones del informe Nº UAI-CONF-01/13-I1 y del informe Nº UAI-CONF-01/14-I1 por las gestiones 2012 y 2013 respectivamente, debido a que de 11 recomendaciones evaluadas, 7 fueron cumplidas y 4 no fueron cumplidas.

Los resultados se exponen en los siguientes capítulos:

Recomendaciones Cumplidas:

- Registro de previsión para cuentas incobrables no aplicables para el Centro de Investigación Agrícola Tropical “CIAT” (Recomendación Nº 2.2 del Informe Nº UAI-CONF-01/13-I1 de Auditoría de Confiabilidad a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012).
- Cuentas Corrientes Fiscales que no coinciden con el nombre de los Proyectos que las utilizan” (Recomendación Nº 2.3 del Informe Nº UAI-CONF-01/13-I1 de Auditoría de Confiabilidad a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012).
- Inexistencia de Carpetas con documentación de ejecución de Obras.
- Deficiencias en contrataciones Parciales.
- Diferencias surgidas en confirmaciones de saldos.
- Insuficiente documentación de respaldo de cuentas por cobrar de gestiones anteriores.
- Juicios Legales que pueden afectar los Estados Financieros como ser de Servicio Nacional de Reparto (SENASIR) y el Proceso Laboral contra el CIAT al 31/12/2013.

Recomendaciones No Cumplidas:

- Activos Fijos que no se encuentran registrados a nombre del CIAT - (salvedad que afecta a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012).
- Activos Fijos que no se encuentran registrados a nombre del CIAT. (Recomendación en 2012 y reiterada en 2013).
- Incompleto registro de facturas adjuntas a comprobantes de contabilidad en el Libro de Compras IVA.
- Publicación fuera de plazo en el SICOES.