

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Nombre de la Entidad:** “Centro de Investigación Agrícola Tropical” – CIAT

**NºInforme:** N°UAI –SAY-01/14

**Objetivo:**

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión sobre el diseño y funcionamiento del sistema de administración de personal para administrar, evaluar, capacitar y registrar las operaciones de administración pública de Personal del Centro de Investigación Agrícola Tropical.

**Objeto:**

El sistema de administración de Personal vigente en el Centro de Investigación Agrícola Tropical a la fecha del examen, a través del cual se aplicaron las disposiciones en materia de administración pública de personal.

**Periodo Auditado:** Gestión 2013 al 30 de abril de 2014.

**Resultados:**

1. **Deficiencias en el control de asistencia de Personal**
2. **Inexistencia de Reglamento interno de personal eventual.**
3. **Inexistencia del Plan de Personal del CIAT.**
4. **Inexistencia de código de ética del CIAT.**
5. **Deficiencias en el proceso de ejecución de la evaluación del desempeño.**
6. **Inexistencia de un Programa de Rotación de Personal del CIAT.**
7. **Inexistencia de Programa de Capacitaciones (Anual) del Personal del CIAT.**
8. **Carpetas de Personal con documentación incompleta.**
9. **Retraso en la presentación de formularios de Baja del Personal.**
10. **Deficiencias en los Formularios 110 y Facturas descargadas para el impuesto Régimen Complementario al IVA “RC-IVA.**
11. **Comprobantes de Contabilidad sin la documentación suficiente.**
12. **Deficiencia en la custodia del descuento al Personal.**
13. **Inexistente documentación de Descargo al impuesto RC-IVA por concepto de Refrigerios.**
14. **Inadecuado archivo de formularios 110 de Declaración Jurada y Facturas.**
15. **Facturas de Respaldo al Impuesto al Régimen Complementario al IVA RC – IVA sin la leyenda de Inutilizado.**

**Conclusión General:** En nuestra opinión, debido a los efectos de las deficiencias mencionadas en el punto 2 del presente informe, el Sistema de Administración de Personal vigente en el Centro de Investigación Agrícola Tropical no es eficaz y no existe seguridad razonable en cuanto al logro de sus objetivos debido a que no cumple con lo establecido en las Normas Básicas de dicho Sistema y en los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental

**Fecha de emisión de informe:** Santa Cruz, 28 de noviembre de 2014.