

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° UAI- CONF-01/20-I1, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019, ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones de la Gestión 2020 de la Unidad de Auditoría Interna del Centro de Investigación Agrícola Tropical - CIAT.

El objetivo general de esta auditoría es Emitir una opinión independiente como resultado de la evaluación de la información financiera, para determinar:

- a) La Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros consolidados al 31 de diciembre de 2019 del Centro de Investigación Agrícola Tropical – CIAT, en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.
- b) Si el Control Interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

El objeto de la presente auditoria constituyó los Estados y Registros Financieros básicos y las Notas que se presentan como parte integral de los mismos al 31 de diciembre de 2019, emitidos por el Centro de Investigación Agrícola Tropical – CIAT. Así mismo los documentos de respaldo de las operaciones registradas, correspondientes al periodo sujeto a examen y la documentación e información obtenida de fuentes externas vinculadas con las operaciones efectuadas y registradas por la entidad, entre otros. Como ser:

- Estados Financieros Básicos y Complementarios al 31 de diciembre de 2019
 - Balance General
 - Estado de Recursos y Gastos Corrientes
 - Estado de Flujo de Efectivo
 - Estado de Cambios en el Patrimonio
 - Estado de Ejecución de Presupuesto de Recursos
 - Estado de Ejecución de Presupuesto de Gasto
 - Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento (CAIF)
 - Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
 - Estados de Cuenta
- Reportes Contables del SIGEP

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

- Plan Operativo Anual y Presupuesto del Centro de Investigación Agrícola Tropical
- Comprobantes contables y documentación de respaldo
- Conciliaciones Bancarias
- Extractos Bancarios
- Confirmaciones de Saldos
- Inventario de activos fijos
- Documentos de Propiedad de los activos fijos
- Cuadros de depreciación y actualización de activos fijos
- Contratos de contratación de bienes y servicios
- Procesos de Contratación
- Files personales
- Otra documentación relacionada con los registros contables y Estados Financieros

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 6.1. Falta de cumplimiento al Instructivo de Cierre
- 6.2. Proyectos Concluidos sin Informes de Cierre
- 6.3. Facturas en descargos de Caja Chica sin sello de inutilizar
- 6.4. Documentación no original adjunta en Comprobantes Contables
- 6.5. Incumplimiento al Proceso de Contratación Menor
- 6.6. Documentación con enmiendas adjunta a Comprobantes Contables
- 6.7. Error en la apropiación de Partidas Presupuestarias

Santa Cruz, 21 de febrero de 2020