

RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Centro de Investigación Agrícola Tropical
- Referencia:** Auditoría Operacional al procedimiento para la venta de Bienes y Servicios en la Estación Experimental de Saavedra Gestión 2014 al 30 de noviembre de 2015.
- Informe N°** UAI/OP-01/2015
- Objetivo:** Evaluar la eficacia del procedimiento establecido para la venta de Bienes y Servicios en la Estación Experimental de Saavedra.
- Objeto:** Comprobantes contables con respaldo por las ventas realizadas en la Estación Experimental de Saavedra.

Periodo auditado: Gestión 2014 al 30 de noviembre de 2015.

Resultados:

Como resultado de la auditoría se emiten doce (12) recomendaciones para fortalecer el control interno respecto a los procesos de producción y ventas:

- 2.1 Inexistencia de Informes de ventas por parte de las unidades que generan ingresos propios.
- 2.2 Inexistencia de Recibos de Caja para los pagos en efectivo por la venta de productos o Servicios en la Estación experimental de Saavedra.
- 2.3 Inexistencia de Kardex de semillas y plantines.
- 2.4 Inexistencia de un formulario de “Autorización de salida de Productos y Material de la Estación de Saavedra” que se encuentre pre impreso y pre numerado para el control de la salida de los productos vendidos.
- 2.5 Inexistencia de reportes de saldos de semillas y plantines forestales, así como de semillas y plantines de frutales y perennes a sección de ventas para su comercialización en la oficina Central.
- 2.6 Insuficiente capacidad instalada de secadoras en la Planta de Procesamiento de Semillas ubicada en la Estación de Saavedra.
- 2.7 Falta de procedimientos específicos para la venta de animales de descarte a Mataderos y Frigoríficos.

RESUMEN EJECUTIVO

- 2.8 Inexistencia de un Kardex de enfermedades del Ganado.
- 2.9 Nota de entrega del ganado sin datos y conformidad del cliente.
- 2.10 Llenado de Kardex de Registro de Toros y Vacas del proyecto Ganadería en forma parcial (no cuentan con fotos, peso, fecha de nacimiento, etc.).
- 2.11 Formulario de venta de ganado y animales de descarte que no cuentan con el registro del peso para el cálculo del importe de la venta.
- 2.12 Actas de entrega sin listado de los beneficiarios.

Conclusión General:

El procedimiento de captación de recursos propios por concepto de ventas de productos en la Estación Experimental de Saavedra por la gestión 2014 al 30 de noviembre de 2015 no es eficaz debido a que se evidenciaron deficiencias expuestas precedentemente.