

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

CENTRO DE INVESTIGACION AGRICOLA TROPICAL (CIAT)

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° UAI- CONF-01/14-I1, correspondiente al informe de confiabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones de la Gestión 2013, de la Unidad de Auditoría Interna del Centro de Investigación Agrícola Tropical.

El objetivo de la presente auditoría será emitir un dictamen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2013. En dicho dictamen opinaremos sobre si los estados financieros presentan confiablemente su situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas particulares.

El objeto del examen está constituido por el Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambios en el Patrimonio Neto, Estado de ejecución del Presupuesto de Recursos, Estado de ejecución del Presupuesto de Gastos, Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento (CAIF), Notas 1 a 27 a los estados financieros que se presentan y forman parte integral de los mismos.

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

- Inexistencia de carpetas con documentación de ejecución de Obras.
- Deficiencias en Contrataciones parciales.
- Diferencias surgidas en confirmaciones de saldos.
- Activos Fijos que no se encuentran registrados a nombre del Centro de Investigación Agrícola Tropical-CIAT.
- Insuficiente documentación de respaldo de cuentas por cobrar de gestiones anteriores.
- Incompleto registro de facturas adjuntas a comprobantes contables en el libro de Compras IVA.
- Publicación fuera de plazo en el SICOES.
- Juicios Legales que pueden afectar los Estados Financieros – (Salvedad que afecta a los estados financieros al 31 de diciembre de 2013).

Santa Cruz, 27 de febrero de 2014