

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° UAI- CONF-01/18-I1, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017, ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones de la Gestión 2018 de la Unidad de Auditoría Interna del Centro de Investigación Agrícola Tropical - CIAT.

El objetivo general de esta auditoría es emitir un dictamen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2017 y el de emitir una opinión independiente como resultado de la evaluación de la información financiera, para determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos.

El objeto de la presente auditoría constituyó los Estados y Registros Financieros básicos y las Notas que se presentan como parte integral de los mismos al 31 de diciembre de 2017, 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.

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 Conciliación de las Cuentas por Pagar
- 6.2. Pagos de Vacaciones sin Retenciones RC-IVA (13%)
- 6.3. Falta de controles en las ventas de ingresos propios
- 6.4. Reclasificación de las Cuentas por Cobrar
- 6.5. Observación a Maquinaria y Equipos
- 6.6. Ausencia de Registro Contable de bajas por incapacidad temporal a cobrar