

RESUMEN EJECUTIVO

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

Nº Informe: UAI –SAY-01/16

Objetivo:

El objetivo de la auditoria es emitir una opinión sobre el diseño y funcionamiento del sistema de programación de operaciones para programar, ejecutar, controlar e informar sobre las operaciones realizadas por el Centro de Investigación Agrícola Tropical.

Objeto:

El Sistema de Programación de Operaciones y Presupuesto vigente en el Centro de Investigación Agrícola Tropical a la fecha del examen, a través del cual se procesaron las operaciones.

Periodo Auditado: Gestión 2015 al 31/05/2016.

Resultados:

1. Observación a la actualización del Reglamento Específico de Presupuesto.
2. Observación a la programación de partidas presupuestarias.
3. Evaluaciones Trimestrales incompletas.
4. Inexistencia de Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria por la Unidad de Presupuesto.
5. Inexistencia de un Procedimiento de envío de la Ejecución Presupuestaria a los Responsables de Proyectos para su inclusión en las Evaluaciones Trimestrales.
6. Inexistencia de instructivo para el Prorratio de Gastos.
7. Capacitación en el llenado de formularios del Programa Operativo Anual “POA” sin asistencia íntegra de los encargados y técnicos de Proyectos del CIAT.
8. Incompleto llenado de Formularios Nº 3 y 4 del Programa de Operaciones Anual (POA).
9. Actividades de verificación in situ de los Proyectos con base en Provincias.

Conclusión General: En nuestra opinión, debido a los efectos de las deficiencias mencionadas anteriormente, el Sistema de Programación de Operaciones y su vinculación con el Sistema de Presupuesto 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, 09 de noviembre de 2016