

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## CENTRO DE INVESTIGACION AGRICOLA TROPICAL (CIAT)

### RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° UAI- CONF-01/17-I1, correspondiente al informe de confiabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones de la Gestión 2017 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 2016. 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 al 30 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 un Registro oportuno de la Producción y baja de Productos
- Observaciones a los Traspasos Presupuestarios Instrainsituacionales.
- Observación a la valuación del material Turba para la Producción de inoculantes sólido.
- Observación a Maquinaria y Equipos.
- Observación a la exigibilidad de cuentas por cobrar.
- Falta de Seguimiento a trámites de Regularización de Vehículos.
- Proyectos Concluidos sin Informes de Cierre.
- Inexistencia de seguimiento a Cuentas por Pagar
- Observación a las Becas de Capacitación.
- Inadecuado ambiente y medidas de seguridad de archivo.
- Carpetas (File) del Personal Incompletas.

Santa Cruz, 20 de febrero de 2017