

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° UAI- CONF-01/2023-B, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones de la Unidad de Auditoría Interna del Centro de Investigación Agrícola Tropical – CIAT y a los artículos 15° y 27° inciso e) de la ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales.

El objetivo es emitir pronunciamiento, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas con Resolución N° 222957 del 04 de marzo de 2005, sobre la confiabilidad de:

- a) Los Registros del Centro de Investigación Agrícola Tropical - CIAT, generados en la gestión 2022.
- b) Los Estados financieros, del Centro de Investigación Agrícola Tropical - CIAT, al 31 de diciembre de 2022.

Como resultado de la auditoría efectuada, con referencia al objetivo expuesto en el inciso b) del punto 1.2 del presente informe, de emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada con Resolución N° 222957, y de que las desviaciones identificadas, estén por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por la Unidad de Auditoría Interna en el Memorándum de Planificación de Auditoría.

El objeto de la presente auditoría constituyó los Estados Financieros del Centro de Investigación Agrícola Tropical al 31 de diciembre de 2022, que a continuación se detallan:

Patrimoniales

- Balance General
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Presupuestarios

- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro - Inversión – Financiamiento

Financieros

- Estado de Flujo de Fondos

Otros

- Notas a los Estados Financieros
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21)
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos (C-31)

- Diarios SIGEP
- Mayores SIGEP
- Registros auxiliares
- Inventarios
- Estado de movimiento de Activos Fijos
- Conciliación de cuentas bancarias

PRONUNCIAMIENTO

En nuestra opinión, los Estados Financieros del Centro de Investigación Agrícola Tropical al 31 de diciembre de 2022 **son confiables**, debido a que presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, la situación Patrimonial y Financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión y financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.

Así también el control interno relacionado con los Estados Financieros presenta deficiencias que no son importantes y que no afectan sustancialmente los registros, las cuales son reportadas al Director Ejecutivo del CIAT, para su conocimiento y acciones correspondientes.

3.1. Respaldos de gastos inoportunos

3.2. Inexistencia de documentación respaldatoria de deudores

3.3. Observaciones a la cantidad de Modificaciones Presupuestarias

3.4. Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos revertidos o anulados

3.5. Observaciones en el Cierre Contable y Presupuestario

Santa Cruz, 24 de febrero de 2023