

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**Nombre de la Entidad:** "Centro de Investigación Agrícola Tropical" – CIAT

**Nº Informe:** UAI-OP-01/19

**Referencia:**

Auditoría Operativa al Sistema de Presupuesto del CIAT, para la Gestión 2018 al 31 de agosto de 2019.

**Antecedentes:**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de Auditoría Interna de la Gestión 2019, el mismo que fue programado considerando el "Instructivo para la Formulación de la Planificación Estratégica 2019-2021, Programa Operativo Anual 2019 y emisión del Informe Anual de Actividades 2018, de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público" remitido por la Contraloría General del Estado a través de CGE/GDS/GACI/CI-07/2018 del 9 de agosto de 2018, efectuamos la Auditoría Operativa al Sistema de Presupuesto del CIAT, para la Gestión 2018 al 31 de agosto de 2019.

**Objetivo:**

El objetivo del presente examen es el de expresar una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto – Subsistema de Formulación de Presupuesto del Centro de Investigación Agrícola Tropical en la Gestión 2018 al 31 de agosto de 2019, establecidos en el Reglamento Especifico de Presupuestos aprobado mediante Resolución de Directorio N° 17/2015 del 10 de diciembre de 2015, la Guía de la Evaluación de eficacia del Proceso de Control Interno, aprobado mediante Resolución N° CGR/295/2008 de fecha 16/12/2008 y Normas de Auditoría Operacional, aprobada mediante Resolución CGE/057/2016 del 06 de julio de 2016.

**Objeto:**

El objeto del examen está constituido por toda la información y documentación de respaldo de las operaciones registradas, correspondientes al período sujeto a examen, así como la documentación e información obtenida de fuentes internas del Área de Presupuesto.

Información documentada que se detalla:

- ✓ Manuales o Reglamentos específicos que normen el Sistema de Presupuestos del CIAT.
- ✓ Anteproyecto de Presupuestos de Recursos y Gastos del CIAT de la Gestión 2018 y 2019; y su documento de aprobación.
- ✓ Modificaciones Presupuestarias (Traspaso y Reformulaciones) de la Gestión 2018 a Agosto de 2019.
- ✓ Informe mensual de la ejecución del presupuesto de recursos, indicando fuente de financiamiento, financiador y entidad de transferencia, desde el 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2019.

- ✓ Informe mensual de la ejecución del presupuesto de gastos, indicando fuente de financiamiento, financiador y entidad de transferencia, desde el 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2019.
- ✓ Informe de las modificaciones al presupuesto de gasto, desde el 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2019.
- ✓ Informe de las modificaciones al presupuesto de recursos, desde el 01 de enero de 2018 al 31 de agosto de 2019.
- ✓ Solicitar el detalle del personal que trabaja en el Área de Presupuestos.
- ✓ Programa Operativo Anual 2018 y 2019 del Área de Presupuestos.
- ✓ Seguimiento y Evaluación del POA 2018 y Primer Trimestre 2019.
- ✓ Organigrama vigente en el periodo de sujeto de examen.
- ✓ Programación Operativa Anual (POAI) en el período sujeto a examen.
- ✓ Actas de entrevistas realizadas al Personal de Presupuestos del CIAT.
- ✓ Documentación de respaldo para medir el cumplimiento del Sistema de Presupuesto – Subsistema de Formulación de Presupuesto, durante la Gestión 2018 al 31 de agosto de 2019, verificar el cumplimiento del componente antes mencionado a través de las respuestas recibidas y sus medios de verificación para medir el grado de eficacia.
- ✓ Otra documentación relacionada con el objetivo y objeto de la auditoría.

***Conclusión General:***

Presupuesto dependiente de la Dirección Administrativa y Financiera del Centro de Investigación Agrícola Tropical – CIAT en relación al ***cumplimiento de los componente del Sistema de Presupuesto relativo al Sub-Sistema de Formulación de Presupuesto: Política Presupuestaria Institucional y articulación con el Programa de Operaciones Anual, Procesos de elaboración del Presupuesto, estimación del Presupuesto de Recursos, estructura Programática del Presupuesto de Gastos, elaboración del Presupuestos de Gastos, Aprobación del Presupuesto, presentación del Anteproyecto de Presupuesto al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas*** del Centro de Investigación Agrícola Tropical de la gestión 2018 al 31 de agosto de 2019, expuestos en el Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto aprobado mediante Resolución de Directorio N° 17/2015 del 10 de diciembre de 2015, la Guía de la Evaluación de eficacia del Proceso de Control Interno, aprobado mediante Resolución N° CGR/295/2008 de fecha 16/12/2008 y Normas de Auditoría Operacional, aprobada mediante Resolución CGE/057/2016 del 06 de julio de 2016, tanto individualmente como en conjunto **ALCANZARON LOS PARÁMETROS DE EFICACIA** establecidos en el objetivo de nuestro examen.

***Fecha de emisión:*** Santa Cruz, 23 de diciembre de 2019