

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

## CENTRO DE INVESTIGACION AGRICOLA TROPICAL (CIAT)

### RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría N° UAI- CONF-01/16-I1, correspondiente al informe de confiabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones de la Gestión 2016, 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 2015. 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 a 27 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:

- 6.1 Activos Fijos sin asignación.
- 6.2 Observación a la producción de Inoculantes.
- 6.3 Falta de confirmaciones y conciliaciones de saldos.
- 6.4 Incorrecta apropiación de Resultados Acumulados.
- 6.5 Falta de Conciliación de la Cuenta Transferencias Corrientes y Cuenta Transferencias de Capital.
- 6.6 Deficiencia en el Registro de Activos Diferidos.
- 6.7 Inexistencia de Garantías Reales para Ventas al Crédito.
- 6.8 Depreciación de Activos Fijos Subvaluada.
- 6.9 Incompleta actualización de la Cuenta Resultados Acumulados.

Santa Cruz, 24 de febrero de 2016.