RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Nº UAI- CONF-01/2022-I1, correspondiente al Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, ejecutada en cumplimiento a la Programación Anual de Operaciones de la Gestión 2022 de la Unidad de Auditoría Interna del Centro de Investigación Agrícola Tropical - CIAT.

El objetivo general de esta auditoría es Emitir una opinión independiente como resultado de la evaluación de la información financiera, para determinar:

a) La Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros consolidados al 31 de diciembre de 2021 del Centro de Investigación Agrícola Tropical – CIAT, en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

b) Si el Control Interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

El objeto de la presente auditoria constituyó los Estados y Registros Financieros básicos y las Notas que se presentan como parte integral de los mismos al 31 de diciembre de 2021, emitidos por el Centro de Investigación Agrícola Tropical – CIAT. Así mismo los documentos de respaldo de las operaciones registradas, correspondientes al periodo sujeto a examen y la documentación e información obtenida de fuentes externas vinculadas con las operaciones efectuadas y registradas por la entidad, entre otros. Como ser:

- Estados Financieros Básicos y Complementarios al 31 de diciembre de 2021
  - Balance General
  - Estado de Recursos y Gastos Corrientes
  - Estado de Flujo de Efectivo
  - Estado de Cambios en el Patrimonio
  - Estado de Ejecución de Presupuesto de Recursos
  - Estado de Ejecución de Presupuesto de Gasto
  - Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento (CAIF)
  - Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
  - Estados de Cuenta
- Reportes Contables del SIGEP

- Plan Operativo Anual y Presupuesto del Centro de Investigación Agrícola Tropical
- Comprobantes contables y documentación de respaldo
- Conciliaciones Bancarias
- Extractos Bancarios
- Confirmaciones de Saldos
- Inventario de activos fijos
- Documentos de Propiedad de los activos fijos
- Cuadros de depreciación y actualización de activos fijos
- Contratos de contratación de bienes y servicios
- Procesos de Contratación
- Files personales
- Otra documentación relacionada con los registros contables y Estados Financieros

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

6.1. **Incumplimiento al Reglamento de Fondos en Avance**

6.2. **Falta Manual de Procedimientos en la Unidad de Contabilidad**

6.3. **Inobservancia al Reglamento de Caja Chica**

6.4. **Falta Reglamento de Manejo de Fondo Rotatorio**

6.5. **Activos Fijos que no se encuentran a nombre del Centro de Investigación Agrícola Tropical** (Recomendación expuesta en Gestión pasada que se reitera en la Gestión 2021)

Santa Cruz, 24 de febrero de 2022