RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Nº UAI- CONF-01/2024-B, correspondiente al **Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023**, 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 Gubernamental.

El **objetivo** es emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de:

a) Los Registros del Centro de Investigación Agrícola Tropical - CIAT, generados en la gestión 2023, como resultado de la verificación del cumplimiento de que las operaciones de registro se hayan ejecutado de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas con Resolución N° 222957 del 04 de marzo de 2005, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada del Centro de Investigación Agrícola Tropical aprobado mediante Resolución de Directorio Nº 11/2022 del 03 de mayo de 2022, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público aprobado con Resolución Nº 988 del 14 de diciembre de 2020, y otras disposiciones legales vigentes. Así como de la evaluación del control interno relacionado con el registro de éstas operaciones, respecto a si éste ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades).

b) Los Estados financieros, del Centro de Investigación Agrícola Tropical - CIAT, al 31 de diciembre de 2023, como resultado de la verificación del cumplimiento de que la información financiera se encuentre expuesta de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas con Resolución N° 222957 del 04 de marzo de 2005, 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 Auditoria.

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 Auditoria, se expone en el presente informe.

Los resultados de la Auditoria, relacionados con el objetivo expuesto en el inciso a) del punto 1.2 del presente informe de emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno emergentes, se reportaron en el informe **N° UAI-CONF-01/2024-A del 15 de enero de 2024.**

El **objeto** de la auditoria, en lo que corresponde a la etapa de Confiabilidad de los Estados Financieros, lo constituyen los Estados Financieros del Centro de Investigación Agrícola Tropical al 31 de diciembre de 2023, 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
- Estados de Cuentas o Información Complementaria
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21)
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos (C-31)
- Asientos Manuales (Sin imputación presupuestaria)
- Libros Mayores del SIGEP
- Registros auxiliares
- Inventarios de existencias
- Estado de movimiento de Activos Fijos
- Inventario Físico valorado de Activos Fijos
- Conciliación de cuentas bancarias
- Detalle de deudores y acreedores
- Planillas de Sueldos y Salarios del Personal Permanente y Eventual, y el pago de aguinaldo
- Documentos de respaldo de los procesos de contratación de bienes y servicios
- Documentos de respaldo de las modificaciones presupuestarias y sus respectivas Resoluciones de aprobación.
- Presupuesto aprobado de recursos y gastos
- Documentos de propiedad de la integridad de bienes inmuebles y vehículos

- Informes de control de asistencia
- Documentación del Cierre Contable y Presupuestario 2023
- Planillas de pago de refrigerio

El **alcance** de la auditoría comprendió la evaluación de los Estados Financieros, descritos en el punto anterior, emitidos al 31 de diciembre de 2023; aplicándose pruebas selectivas, considerado las operaciones críticas y su relación con las cuentas contables, con una cobertura promedio igual o superior al 70%.

PRONUNCIAMIENTO

En nuestra opinión, los Estados Financieros del Centro de Investigación Agrícola Tropical al 31 de diciembre de 2023 **son confiables**, debido a que se 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 afectan sustancialmente los Estados Financieros auditados, las cuales son reportadas al Director Ejecutivo del CIAT, para su conocimiento y acciones correspondientes.

3.1 **Falta de Informe de Conformidad de Servicio de Consultoría de Línea**
3.2 **Ejecución presupuestaria de gastos en la Gestión 2023 por procesos de contratación de bienes y servicios realizados en la Gestión 2022**
3.3 **Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar pendientes de conciliación**
3.4 **Falta de Arqueos periódicos a las Cajas Chicas de CIAT en la Gestión 2023**
3.5 **Observaciones en la organización y administración de Activos Fijo del CIAT**
3.6 **Faltan controles periódicos en el Sistema de Inventarios**
3.7 **Activos Fijos que no se encuentran a nombre del Centro de Investigación Agrícola Tropical**
3.8 **Falta de remisión de planillas de remuneraciones de Consultor Individual de Línea al Viceministerio del Tesoro y Crédito Público**
3.9 **Faltan Informes Trimestrales del Responsable de Seguimiento y Control de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas**

3.10 **Falta presentación de Declaración Jurada de Bienes y Rentas durante la Gestión 2023**
3.11 **Falta de programación de mantenimiento de Activos Fijos del CIAT para la Gestión 2024**
3.12 **Observaciones en el Cierre Contable y Presupuestario**

Santa Cruz, 26 de febrero de 2024