



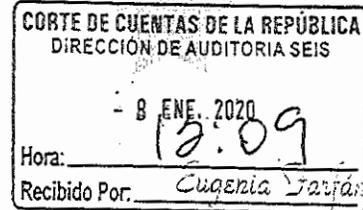
CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CORDOVA"

Unidad de Auditoría Interna

San Andrés, 23 de diciembre del 2019

Ref.: UAI/253/019

Licda. Beatriz Funes Avalos
Directora Auditoría Seis
Corte de Cuentas de la República
Presente



Estimada licenciada Avalos:

En cumplimiento con el Art. 37 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, tengo a bien remitirle copia del Informe Final del Examen Especial realizado a los "PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y DE CUMPLIMIENTO CON EL PLAN ANUAL OPERATIVO DEL AÑO 2019, REALIZADO POR LAS UNIDADES QUE COMPONEN LA GERENCIA DE INVESTIGACION TECNOLOGICA DEL CENTA" durante el periodo del 1 de enero al 31 de agosto del 2019

Aprovecho la oportunidad para expresarle un cordial saludo.

Atentamente



Lic. Francisco Edgardo Quintanilla
Jefe de Auditoría Interna



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CÓRDOVA"

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Ciudad Arcé, 20 de diciembre de 2019

REF. UAI/235/2019

Ingeniero
Exzequiel Urías Aguilar Tobías
Presidente Junta Directiva del Centro Nacional de Tecnología
Agropecuaria y Forestal "Enrique Álvarez Córdova", CENTA.
Presente.

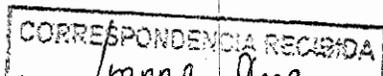
Ingeniero Aguilar Tobías:

Adjunto a la presente el Informe Final, que contiene los resultados del "EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y DE CUMPLIMIENTO CON EL PLAN ANUAL OPERATIVO DEL AÑO 2019, REALIZADOS POR LAS UNIDADES QUE COMPOEN LA GERENCIA DE INVESTIGACIÓN TECNOLÓGICA DEL CENTA." correspondiente del período 01 de enero al 31 de agosto de 2019.

La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, y a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Sin otro en particular aprovecho para reiterarle las muestras de consideración y estima.

Atentamente





CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CÓRDOVA"

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
MEMORANDO

REF: UAI/239/019

PARA: Dr. José Emilio Suadi Hasbùn
Director Ejecutivo

DE: Lic. Francisco Edgardo Quintanilla
Jefe Unidad de Auditoria Interna



ASUNTO: Informe Final "Procesos administrativos y de cumplimiento con el PAO de la Gerencia de Investigación

FECHA: 20 de diciembre del 2019

Atentamente le adjunto al presente copia del Informe del Examen Especial sobre "Procesos administrativos y de cumplimiento con el Plan Anual Operativo del año 2019, realizados por las unidades que componen la Gerencia de Investigación y Desarrollo Tecnológico del CENTA" período del 01 de enero al 31 de agosto de 2019.

Atentamente



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CÓRDOVA"

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Ciudad Arcé, 20 de diciembre de 2019

REF. UAI/235/2019

Ingeniero
Exzequiel Urías Aguilar Tobías
Presidente Junta Directiva del Centro Nacional de Tecnología
Agropecuaria y Forestal "Enrique Álvarez Córdova", CENTA.
Presente.

Ingeniero Aguilar Tobías:

Adjunto a la presente el Informe Final, que contiene los resultados del "EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y DE CUMPLIMIENTO CON EL PLAN ANUAL OPERATIVO DEL AÑO 2019, REALIZADOS POR LAS UNIDADES QUE COMPONEN LA GERENCIA DE INVESTIGACIÓN TECNOLÓGICA DEL CENTA." correspondiente del período 01 de enero al 31 de agosto de 2019.

La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, y a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Sin otro en particular aprovecho para reiterarle las muestras de consideración y estima.

Atentamente





CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CÓRDOVA"

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

**EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS
ADMINISTRATIVOS Y DE CUMPLIMIENTO CON EL
PLAN ANUAL OPERATIVO 2019, REALIZADOS POR
LA (S) UNIDADES QUE COMPONEN LA GERENCIA DE
INVESTIGACIÓN TECNOLÓGICA DEL CENTA.**

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE AGOSTO DE 2019.

CIUDAD ARCE, DICIEMBRE 2019



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CÓRDOVA"

INDICE

I-	Antecedentes de la auditoría	3
II-	Objetivos de la auditoría.	3
III-	Alcance de la auditoría.	3
IV-	Procedimientos de auditoría aplicados.	4
V-	Resultados de la Auditoría.	4
VI-	Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.	5
VII-	Conclusión del examen de auditoría	5
VIII-	Párrafo aclaratorio.	5



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CÓRDOVA"

I. ANTECEDENTES

El "EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y DE CUMPLIMIENTO CON EL PLAN ANUAL OPERATIVO DEL AÑO 2019, REALIZADOS POR LAS UNIDADES QUE COMPONEN LA GERENCIA DE INVESTIGACIÓN TECNOLÓGICA DEL CENTA.", se ha realizado de conformidad al Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna, correspondiente al ejercicio 2019, aprobado en Sesión Número Cuatrocientos Setenta y Siete, del doce de marzo del dos mil dieciocho, mediante Acuerdo J.D. 2126/2018.

II. OBJETIVOS

Objetivo General:

Emitir un informe que contenga los resultados del Examen Especial realizado "A los Procesos Administrativos y de Cumplimiento con el Plan Anual Operativo del año 2019, realizados por las Unidades que componen la Gerencia de Investigación Tecnológica del CENTA." correspondiente del período 01 de enero al 31 de agosto de 2019.

Objetivos Específicos

1. Determinar la razonabilidad entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado por específico de gastos.
2. Verificar la legalización de los protocolos de investigación.
3. Verificar si se generaron documentos de resultado final de protocolos, tecnologías liberadas, fichas técnicas, entre otras.
4. Establecer el grado de cumplimiento de metas.

III. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.

El alcance del Examen Especial de auditoría está orientado a los Procesos Administrativos y de Cumplimiento con el Plan Anual Operativo del año 2019, realizados por las Unidades que componen la Gerencia de Investigación Tecnológica del CENTA." durante el período 01 de enero al 31 de agosto de 2019.

Este examen se realizó de conformidad a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, de las



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CÓRDOVA"

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

Los principales procedimientos realizados para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría, fueron los siguientes:

1. Efectuamos comparación entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado por específico de gastos.
2. Establecimos la razón por rubro de agrupación entre el presupuesto ejecutado y el programado.
3. Verificamos los protocolos de Investigación.
4. Comparamos la cantidad de protocolos realmente ejecutados y los protocolos programados en el Plan Anual de Trabajo.
5. Comparamos las tecnologías liberadas (Por Programa) y las programadas.
6. Revisamos los documentos técnicos.
7. Se obtuvo evidencia de la existencia física de los documentos técnicos.
8. Comparamos los documentos técnicos divulgativos de las tecnologías emitidas por Programa o Unidad contra las programadas.
9. Se hizo comparación entre el número de plantas producidas y las programadas.
10. Se comparó el número de plantas producidas con los documentos técnicos elaborados.
11. Se comparó el número de quintales producidos de granos básicos y los programados.
12. Se identificó los quintales producidos y se comparó con los documentos técnicos elaborados sobre el número de quintales producidos de Granos Básicos.
13. Se comparó el total de análisis de laboratorio realizados (Por Laboratorio) y los programados.
14. Con respecto a los análisis realizados por cada laboratorio, se identificó la Variedad y cantidad, y se comparó con los documentos técnicos elaborados sobre el número de análisis realizados por cada laboratorio.
15. Se comparó la asistencia técnica a productores de semilla de frijol (X manzana) y la cantidad programada.
16. Se obtuvo evidencia suficiente y competente por medio de la Gerencia de Transferencia a fin de establecer cuáles de las tecnologías liberadas durante los años 2016 al 2018 han sido adoptadas por los productores.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CÓRDOVA"

técnicos elaborados e informados; se han producido plantas por arriba de lo programado; se ha incrementado la producción de quintales de Granos básico con respecto a lo programado; se incrementaron los análisis en los diferentes laboratorios y se cubrió la asistencia técnica en frijol tal como se había programado. Todas estas condiciones mejoran la gestión institucional y el control interno.

VI. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

Se revisaron los informes de auditorías realizadas por auditoría interna, Corte de Cuentas de la República y Firmas Privadas y no se identificaron recomendaciones relacionadas con el presente informe.

VII. CONCLUSION DEL EXAMEN

Se concluye que la relación entre el presupuesto programado y el presupuesto ejecutado por específico de gastos se ha ejecutado de una forma razonada, se tiene una adecuada legalización de los protocolos de investigación, han generado los documentos de resultado final de protocolos, tecnologías liberadas, fichas técnicas, entre otras y se ha cumplido con las metas programadas.

VIII. PARRAFO ACLARATORIO

Este Informe se refiere únicamente al examen especial realizado "A los Procesos Administrativos y de Cumplimiento con el Plan Anual Operativo del año 2019, realizados por las Unidades que componen la Gerencia de Investigación Tecnológica del CENTA." correspondiente del período 01 de enero al 31 de agosto de 2019, y ha sido elaborado para informar a Junta Directiva del CENTA, Dirección Ejecutiva, y Corte de Cuentas de la República.

San Andrés, 18 de diciembre de 2019.

DIOS UNION LIBERTAD


Lic. Francisco Edgardo Quintanilla



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"BENILIQUE ALVAREZ CORDOVA"

**PRESUPUESTO ASIGNADO A LA LINEA DE TRABAJO 0201 INVESTIGACION
TECNOLOGICA
(PROGRAMADO / EJECUTADO)**

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	DISPONIBLE	PORCENTAJE EJECUTADO
54102	Productos Alimenticios para Animales	\$ 69,342.00	\$ 47,070.00	\$ 22,272.00	68%
54113	Materiales e Instrumental de Laboratorios y uso Médico	\$ 4,241.48	\$ 2,810.17	\$ 1,401.31	66%
54118	Herramientas, Repuestos y Accesorios	\$ 32,196.91	\$ 12,128.20	\$ 20,068.71	38%
54203	Servicios de Telecomunicaciones	\$ 16,322.72	\$ 3,777.06	\$ 12,545.66	23%
54399	Servidos Generales y Arrendamientos Diversos	\$ 102,148.08	\$ 60,823.00	\$ 41,325.08	60%
54901	Crédito Fiscal	\$ 427.75	\$ -	\$ 427.75	0%
55504	Impuesto a la Transf de Bienes Muebles y a la Prest de Serv.	\$ 18,252.00	\$ 1,677.37	\$ 16,574.63	9%
56304	A Personas Naturales	\$ 1,642.45	\$ 432.00	\$ 1,210.45	26%
61102	Maquinarias y Equipos	\$ 8,501.52	\$ 2,077.10	\$ 6,424.42	24%
61104	Equipos Informáticos	\$ 4,821.46	\$ 1,635.63	\$ 3,185.83	34%
61403	Derechos de Propiedad Intelectual	\$ 11,382.27	\$ 382.27	\$ 11,000.00	3%
		\$ 269,278.64	\$ 132,812.80	\$ 136,435.84	51%

**PROTOCOLOS DE INVESTIGACION
(PROGRAMADOS / EJECUTADOS)**

PERIODO	PROTOCOLOS DE INVESTIGACION Y VALIDACION PROGRAMADOS	PROTOCOLOS DE INVESTIGACION Y VALIDACION EJECUTADOS	VARIACION
Enero	24	19	5
Febrero	2	0	2
Marzo	1	1	0
Abril	0	0	0
Mayo	15	15	0
Junio	4	8	-4



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ÁLVAREZ CORDOVA"

DOCUMENTOS TECNICOS SOBRE OFERTA TECNOLÓGICA (PROGRAMADOS /ELABORADOS)

PERIODO	DOCUMENTOS TECNICOS PROGRAMADOS	DOCUMENTOS TECNICOS ELABORADOS	VARIACION
Enero	0	0	0
Febrero	0	0	0
Marzo	1	1	0
Abril	0	0	0
Mayo	0	0	0
Junio	1	1	0
Julio	0	0	0
Agosto	2	2	0
TOTAL	4	4	
%	100%	100%	0

PRODUCCION DE GRANOS BASICOS EN QUINTALES (PROGRAMADOS /PRODUCIDOS)

PERIODO	QUINTALES DE GRANOS BASICOS PROGRAMADOS	QUINTALES DE GRANOS BASICOS PRODUCIDOS	VARIACION
Enero	0	0	0
Febrero	0	0	0
Marzo	900	1165	-265
Abril	0	0	0
Mayo	0	0	0
Junio	515	675	-160
Julio	0	0	0
Agosto	0	0	0



CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGÍA AGROPECUARIA Y FORESTAL
"ENRIQUE ALVAREZ CORDOVA"

ANALISIS DE LABORATORIOS (PROGRAMADOS /REALIZADOS)

PERIODO	ANALISIS DE LABORATORIO PROGRAMADOS	ANALISIS DE LABORATORIO REALIZADOS	VARIACION
Enero	2490	1770	720
Febrero	3600	3207	393
Marzo	3600	2998	602
Abril	3670	4910	-1240
Mayo	4220	2280	1940
Junio	2785	6135	-3350
Julio	2075	5679	-3604
Agosto	1605	1524	81
TOTAL	24045	28503	-4458
%	100%	119%	

ASISTENCIA TECNICA A PRODUCTORES DE FRIJOL X MANZANA (PROGRAMADAS /REALIZADAS)

PERIODO	ASISTENCIA TECNICA PROGRAMADOS	ASISTENCIA TECNICA REALIZADA	VARIACION
Enero	0	0	0
Febrero	0	0	0
Marzo	0	0	0
Abril	0	0	0
Mayo	0	0	0
Junio	0	0	0
Julio	0	0	0
Agosto	375	374	1
TOTAL	375	374	1
%	100%	100%	