

INFORME DEL AUDITOR INTERNO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° INRA/UAI/INF. N° 001/2022 del 25 de febrero de 2022, correspondiente al “Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020”, (Opinión del Auditor Interno), ejecutada en cumplimiento del POA-2021 de Auditoría Interna del Instituto Nacional de Reforma Agraria y lo dispuesto en los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178.

El Objetivo del examen fue emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros comparativos del Instituto Nacional de Reforma Agraria, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 - 2020.

El **objeto** del examen está constituido por los siguientes estados financieros: Balance General Comparativos por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021-2020, Estado de Flujo de Efectivo Comparativo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021-2020. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021-2020, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos al 31 de diciembre de 2021, la Cuenta de Ahorro-Inversión Financiamiento Comparativo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021-2020 y las notas a los estados financieros que forman parte integral de los citados estados financieros.

Opinión

Como resultado del examen realizado se tiene lo siguiente:

- a) Abstención de opinión del Balance General Comparativo 2021 y 2020, y del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
Los párrafos previos a la abstención de opinión, revelan que el saldo de la cuenta Patrimonio Institucional expone un importe negativo de Bs128.665.386,98; resultado de las pérdidas recurrentes que se registran en la cuenta Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores, existiendo incertidumbre sobre el patrimonio del INRA.
El Patrimonio Público expone un saldo de Bs247.057.942,39, que no cuentan con auxiliares que permitan conocer la composición, origen y naturaleza, situación que representa una limitación al alcance.
- b) En nuestra opinión los registros y el estado de recursos y gastos corrientes comparativos, el estado de flujo de efectivo comparativo, el estado de ejecución del presupuesto de recursos, el estado de ejecución de presupuesto de gastos y el estado de la cuenta ahorro – inversión – financiamiento comparativo, así como las notas que las complementan, presentan información confiable en todos los aspectos significativos sobre los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, el ahorro la inversión y el financiamiento y la ejecución presupuestaria de recursos y de gastos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con Principios de Contabilidad establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos.

La Paz, 25 de febrero de 2022

Trinidad del Carpio Silos
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
INSTITUTO NACIONAL DE REFORMA AGRARIA