

INFORME DE CONTROL INTERNO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° INRA/UAI/INF. N° 002/2022 del 29 de abril 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 son los estados financieros y los registros que los respaldan, así como las operaciones y procedimientos aplicados por la entidad para la emisión de los estados financieros.

Alcance la auditoría se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental y comprendió la revisión y análisis de las operaciones y procedimientos así como los registros y documentación contable y presupuestaria relacionada con la emisión de los estados financieros, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021.

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

- 2.1 Bienes registrados en las Cuentas “Edificios” y “Tierras y terrenos”, sin derecho propietario
- 2.2 Subvaluación del activo fijo
- 2.3 Falta de conciliación de saldos en cuentas corrientes fiscales
- 2.4 Inexistencia de una base de datos de la cartera de deudores y carpetas de cobranzas incompletas o inexistentes
- 2.5 Recursos del Fondo Social, inadecuadamente expuesto
- 2.6 Deficiencias en el manejo y exposición del saldo de la Cuenta “Fondos recibidos en custodia”
- 2.7 Gastos no apropiados en la gestión a que corresponden
- 2.8 Falta de verificación del cumplimiento de las especificaciones técnicas
- 2.9 Deficiencias en el pago de viáticos
- 2.10 Errores en el cálculo y pago de refrigerios al personal de planta
- 2.11 Deficiencias en el respaldo de los gastos
- 2.12 Falta de uniformidad en la aplicación de la normativa de trabajo dirigido y pasantías
- 2.13 Asignación de funciones similares
- 2.14 Deficiencias en el control del personal
- 2.15 Encargada de recaudaciones sin designación oficial y fianza personal
- 2.16 Ingresos por concepto de aportes voluntarios y precio de adjudicación sin respaldo de los convenios y dictámenes técnicos o informes de fijación
- 2.17 Recaudaciones diarias no depositadas en su integridad y oportunamente
- 2.18 Deficiencias en el pago de viáticos y pasajes
- 2.19 Deficiencias en los procesos de contratación y ejecución de gastos
- 2.20 Deficiencias en el manejo y control de almacenes
- 2.21 Inadecuado control sobre las boletas de salida oficial y particular

La Paz, 29 de abril de 2022

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