

INFORME DE CONTROL INTERNO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Control Interno INRA/UAI/INF. N° 6/2024 del 30 de julio de 2024, emergente de la “Auditoría de cumplimiento del sistema de presupuesto, correspondiente al periodo enero de 2023 a marzo de 2024”, ejecutada en cumplimiento del POA-2024 de la Unidad de Auditoría Interna del INRA y lo dispuesto en las Normas de Auditoría de Cumplimiento Norma de Auditoría de Cumplimiento (Código NE/CE-015) contenida en la Versión 4, aprobadas por la Contraloría General del Estado, con Resolución N° CGE/026/2024 del 1 de abril de 2024.

El **Objetivo** de la auditoría fue emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento de la normativa vigente del Sistema de Presupuestos en el Instituto Nacional de Reforma Agraria.

El **Objeto** del examen son los presupuestos del INRA gestión 2023 y 2024, programa operativo anual gestión 2023 y 2024, informes de evaluación del presupuesto, así como las operaciones y procedimientos aplicados por la entidad para la emisión de la ejecución presupuestaria.

Alcance Norma de Auditoría de Cumplimiento (Código NE/CE-015) contenida en la Versión 4, aprobadas por la Contraloría General del Estado, con Resolución N° CGE/026/2024 del 1 de abril de 2024.

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

- 2.1 Deficiencias en la formulación del presupuesto.
- 2.2 Informes mensuales sobre la ejecución del presupuesto incompletos
- 2.3 Falta de evaluación físico – financiera del presupuesto institucional del INRA gestión 2023.

La Paz, 30 de julio de 2024

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