

INFORME DE CONTROL INTERNO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INRA/UAI/INF. N° 03/2025 del 27 de febrero de 2025, correspondiente a la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Instituto Nacional de Reforma Agraria (INRA), al 31 de diciembre de 2024”, ejecutada en cumplimiento del POA-2024 y 2025, de la Unidad de Auditoría Interna del INRA y lo dispuesto en las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución CGE/073/2021 de fecha 28 de octubre de 2021.

El **Objetivo** de la auditoría fue emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y los Estados Financieros del Instituto Nacional de Reforma Agraria (INRA), al 31 de diciembre de 2024.

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 mismos.

Alcance Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución CGE/073/2021 de fecha 28 de octubre de 2021.

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

- 2.1 Observaciones a registros contables manuales (CONA)
- 2.2 Deficiencias en el control de personal

OBSERVACIONES QUE SE REPITEN

- Inexistencia de acciones para la conciliación, depuración y liquidación de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar
- Libretas en la CUT sin movimiento
- Observaciones a la cuenta Fondos recibidos en Custodia y Garantía

La Paz, 27 de febrero de 2025

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