

INFORME DE CONTROL INTERNO

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INRA/UAI/INF. N° 03/2026 del 27 de febrero de 2026, correspondiente a la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Instituto Nacional de Reforma Agraria (INRA), al 31 de diciembre de 2025”, ejecutada en cumplimiento del POA-2025 y 2026, 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 2025.

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 la administración de activos fijos inmuebles
- 2.2 Inexistencia de acciones para la conciliación, depuración y liquidación de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar
- 2.3 Incertidumbre sobre la naturaleza de los saldos expuestos en la Cuenta 3.2 Patrimonio Público
- 2.4 Libretas en la CUT sin movimiento, pendientes de cierre
- 2.5 Observaciones a la cuenta Fondos recibidos en Custodia
- 2.6 Inconsistencia de saldos de Almacenes entre registros SIGEP y VISUAL
- 2.7 Manual de Procedimientos de Administración de Activos Fijos del INRA y uso del Sistema VSIAF
- 2.8 Gestiones administrativas para la anulación y nueva fijación de precios a valor de mercado

La Paz, 27 de febrero de 2026

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