



RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : **INF. UAI N° 24/2022**
- Correspondiente al** : Informe de Auditoría Operacional del Sistema de Tesorería, sobre la Eficacia de los procedimientos de solicitud, venta, descargo, registro, baja y reposición de valores Fiscales en Caja Central del Ministerio de Educación, gestión 2021.
- Por el periodo** : La auditoría se realizó de acuerdo con lo previsto en las Normas Básicas de Auditoría Operacional, aprobadas mediante Resolución N° CGE/093/2022 del 09 de noviembre de 2022.
- La auditoría comprendió la revisión y evaluación de la información y documentación de las actividades que se realizaron de los procedimientos de solicitud, venta, descargo, registro, bajas y reposición de valores fiscales en Caja Central (Caja 1 y 2) en la Dirección Administrativa 1 del Ministerio de Educación durante la gestión 2021.
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento al Programa Operativo Anual 2022 de la Unidad de Auditoría Interna.
- Objetivo de Auditoría Operacional** : Emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de los Procedimientos de Solicitud, Venta, Descargo, Registro, Baja y Reposición de Valores Fiscales en Caja Central (Caja 1 y 2) en la Dirección Administrativa 1 del Ministerio de Educación, en la gestión 2021.
- Objeto de Auditoría Operacional** : Está constituido por la documentación e información técnica y administrativa relacionada con las actividades desarrolladas en los procedimientos de solicitud, venta, descargo, registro, bajas y reposición de valores fiscales Caja Central (Caja 1 y 2) en la Dirección Administrativa 1 del Ministerio de Educación.
- Asimismo, los registros de ejecución de recursos (C-21) de la gestión 2021 y otra información o documentación relacionada con los procedimientos señalados precedentemente.

2. RESULTADOS DEL EXAMEN.

2.1. Pronunciamiento.

2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACION:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES.



- 2.1.1 Procedimiento de solicitud de valores fiscales.
- 2.1.2. Procedimiento de venta de valores fiscales.
- 2.1.3. Procedimiento de descargo y registro por la venta de valores.
- 2.1.4. Procedimiento de baja y reposición de valores fiscales.
- 2.2. Deficiencias de Control Interno.
 - 2.2.1 Procedimiento de solicitud de valores fiscales.
 - 2.2.2 Procedimiento de venta de valores fiscales.
 - 2.2.3. Procedimiento de descargo y registro por la venta de valores.
 - 2.2.4. Procedimiento de baja y reposición de valores fiscales.

CONCLUSIÓN GENERAL

Con base en los resultados de la auditoría operacional, sobre la eficacia de los Procedimientos de Solicitud, Venta, Descargo, Registro, Baja y Reposición de Valores Fiscales en Caja Central (Caja 1 y 2) en la Dirección Administrativa 1 del Ministerio de Educación en la gestión 2021, se concluye lo siguiente:

- a) Las actividades desarrolladas en la gestión 2021 del Procedimiento de Solicitud de Valores Fiscales en Caja Central (Caja 1 y 2) han sido **eficaces en un 98,27%**.
- b) Las actividades desarrolladas en la gestión 2021 del Procedimiento de Venta de Valores Fiscales en Caja Central (Caja 1 y 2) han sido **ineficaces en un 50%**.
- c) Las actividades desarrolladas en la gestión 2021 del Procedimiento de Descargo y Registro por la venta de valores fiscales en Caja Central (Caja 1 y 2) han sido **eficaces en un 73,17%**.
- d) Las actividades desarrolladas en la gestión 2021 del Procedimiento de Baja y reposición de valores fiscales en Caja Central (Caja 1 y 2) han sido **eficaces en un 76,75%**.

Asimismo, se han identificado deficiencias de control interno relativas a los procedimientos evaluados, por las que se han emitido las recomendaciones correspondientes.

La Paz, 30 de diciembre de 2022

2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN:
POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES.