



## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : **INF. UAI N° 36/2024**
- Correspondiente al** : Primer seguimiento al cumplimiento de recomendaciones emitidas en el Informe INF. UAI N° 24/2022, correspondiente a la "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** : El alcance del seguimiento se circunscribe a verificar el grado de cumplimiento de las diez (10) recomendaciones contenidas en el Informe INF. UAI N° 24/2022, correspondiente a la "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, en la gestión 2021", en conformidad con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas con Resolución N° CGE-094/2012 de 27 de agosto de 2012, emitidas por la Contraloría General del Estado, Norma General 219 "Seguimiento", considerando el período establecido en el cronograma de implantación de recomendaciones y las operaciones realizadas al 30 de junio de 2024.
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2024 de la Unidad de Auditoría Interna (actividades no programadas) e instrucciones impartidas por la Jefatura, mediante Memorandum de asignación CITE: MEMO/UAI N° 0041/2024.
- Objetivo del seguimiento** : Verificar el grado de cumplimiento de las diez (10) recomendaciones contenidas en el Informe INF. UAI N° 24/2022 de 30 de diciembre de 2022, correspondiente a la "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, en la gestión 2021".



**Objeto del seguimiento**

: Constituyen objeto del presente seguimiento, la siguiente documentación:

- Informe INF. UAI N° 24/2022, correspondiente a la "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, en la gestión 2021".
- Formato I (Aceptación de las Recomendaciones) y Formato II (Cronograma de Implantación de las Recomendaciones), las instrucciones de las autoridades competentes, documentación de respaldo sobre la implantación de las recomendaciones y su correspondencia con el Cronograma de Implantación de Recomendaciones.
- Instrucciones emitidas por las autoridades competentes y la documentación de respaldo que sustenta las acciones administrativas efectuadas por las áreas involucradas del Ministerio de Educación y su correspondencia con el Cronograma de Implantación de Recomendaciones.

**2. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO**

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDAS.

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.

**3. CONCLUSIÓN**

Por lo expuesto en el acápite 2 del presente informe, se concluye que el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe INF. UAI N° 24/2022 alcanzó al 100%, toda vez, que de un total de diez (10) recomendaciones emitidas, las mismas fueron cumplidas en su totalidad.

La Paz, 11 de noviembre de 2024