



RESUMEN EJECUTIVO

Dr. Juan Carlos Calvimontes Camargo

MINISTRO DE SALUD

MINISTERIO DE SALUD

El Informe de Auditoría Interna IAI-CI/003/2014 correspondiente a Deficiencias de Control Interno, emergentes de la ***Auditoría Especial del Proceso de Cierre de Gestión del Fondo de Inversión para el Deporte – FID, del ex Viceministerio de Deportes, al 29 de agosto de 2013***”, ejecutada en cumplimiento a instrucciones impartidas mediante Nota Interna N° MSD/DPCH/NI/302/2013 emitido por el ex Ministro de Salud y Deportes.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del Ordenamiento Jurídico Administrativo y otras Normas Legales aplicables, referente al Proceso de Cierre de Gestión del Fondo de Inversión para el Deporte – FID, del ex Viceministerio de Deportes, al 29 de agosto de 2013.

El objeto del examen es: Los Estados Financieros emitidos al 29 de agosto de 2013, Detalle de Activos Fijos y su Depreciación, Cuadro Resumen de Saldos en Almacén, Control de Kardex de Almacén, Control Kardex Detalle de Saldos Físicos de Almacén, Detalle de Activos Intangibles y su Amortización, Notas a los Estados Financieros, Conciliaciones Bancarias y Acta Notariada de Verificación e Inventario de los Activos Fijos, Material de Escritorio y Deportivo existente en el Fondo de Inversión para el Deporte y su entrega al Ministerio de Salud y Deportes; y toda aquella documentación relacionada con el examen.

Como resultado del examen realizado, se identifican las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones para subsanar las mismas:

1. Inadecuada exposición en la fecha del periodo de corte expuesto en el Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estados de Flujo de Efectivo, Estado de Variaciones del Patrimonio Neto y Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento.
2. Falta de elaboración de inventarios y actas de entrega y recepción de documentación sobre los saldos expuestos en la cuenta “Exigible a Corto Plazo”.
3. Falta de archivo, registro e incorporación de la documentación, del ex FID al archivo dependiente de la Unidad Administrativa del



Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud).

- 4.** Falta de evidencia sobre la entrega de documentación de Pasivos por el ex FID, y depuración contable por parte del Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud).
- 5.** Falta de evidencia sobre la entrega de documentación de las Cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras por el ex FID, y depuración contable por parte del Ministerio de Salud y Deportes (actual Ministerio de Salud)
- 6.** Falta de evidencia sobre la elaboración y emisión de los Estados Complementarios de las Cuentas Exigibles y Obligaciones a Corto y Largo Plazo; así como, los Estados Deudores y Acreedores
- 7.** Acta notariada de verificación e inventario de Activos Fijos y detalle de activos fijos Ubicados en Dependencias del Fondo de Inversión al Deporte - FID, sin código.
- 8.** Estados Financieros enviados al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas por el ex FID en fotocopia simple.
- 9.** Falta de evidencia sobre la entrega de los Activos Intangibles
- 10.** Falta de documentación sobre las Declaraciones Juradas efectuadas por el ex Fondo de Inversión para el Deporte – FID, fuera de plazo de gestiones pasadas.
- 11.** Observaciones a las actividades desarrolladas por la Comisión de Recepción

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.

La Paz, 17 de diciembre de 2014